

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

และรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

บริษัท บีพีอาร์ ออดิท แอนด์ แอดไวเซอรี จำกัด

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นและคณะกรรมการบริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน)

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินรวมของบริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย (“กลุ่มบริษัท”) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวม และงบกระแสเงินสดรวม สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวม รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ และได้ตรวจสอบงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินรวมของบริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 ผลการดำเนินงานรวมและกระแสเงินสดรวม สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และแสดงฐานะการเงินของบริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกลุ่มบริษัทตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ คือ เรื่องต่างๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดตามดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพของข้าพเจ้าในการตรวจสอบงบการเงินสำหรับงวดปัจจุบัน ข้าพเจ้าได้นำเรื่องเหล่านี้มาพิจารณาในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินโดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ทั้งนี้ ข้าพเจ้าไม่ได้แสดงความเห็นแยกต่างหากสำหรับเรื่องเหล่านี้

**การรับรู้รายได้จากการบริการและรายได้จากการขาย
อสังหาริมทรัพย์**

กลุ่มบริษัทดำเนินกิจการหลักเกี่ยวกับธุรกิจให้บริการจัดการบำบัดและกำจัดกากอุตสาหกรรมจากกิจการอุตสาหกรรมต่างๆ และธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ เนื่องจากกลุ่มบริษัทมีรายได้จากธุรกิจทั้งสองประเภทเป็นจำนวนที่เป็นสาระสำคัญอย่างมากต่องบการเงิน ดังนั้นข้าพเจ้าจึงให้ความสำคัญกับความถูกต้องในเรื่องมูลค่าและเวลาของการรับรู้รายได้ดังกล่าวตามนโยบายการบัญชีสำหรับการรับรู้รายได้ตามที่กล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 4

การตรวจสอบของข้าพเจ้ารวมถึง

- การประเมินนโยบายการบัญชีของกลุ่มบริษัท เกี่ยวกับการรับรู้รายได้จากการบริการและรายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์ ประเมินความเหมาะสมและประสิทธิภาพของการควบคุมทั่วไปของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศโดยรวม และการประเมินความมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในของกลุ่มบริษัทเกี่ยวกับวงจรรายได้จากการบริการและรายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์และเวลาที่เหมาะสมของการบันทึกรายได้
- สุ่มตรวจสอบเอกสารประกอบรายการรายได้ที่เกิดขึ้นในระหว่างปีและช่วงใกล้เคียงรอบระยะเวลาบัญชีเพื่อตรวจสอบการเกิดขึ้นจริงและความถูกต้องของรายการว่าเป็นไปตามเงื่อนไขที่ระบุและสอดคล้องกับนโยบายการรับรู้รายได้จากการบริการและการขายอสังหาริมทรัพย์
- สอบทานความเหมาะสมของใบลดหนี้ที่กลุ่มบริษัทออกภายหลังวันสิ้นปีสำหรับธุรกิจการให้บริการ
- ตรวจสอบยอดรายได้จากการบริการช่วงใกล้เคียงปีและหลังสิ้นปี
- วิเคราะห์เปรียบเทียบรายได้จากการบริการและรายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์แยกตามประเภทบริการและรายโครงการ เพื่อตรวจสอบความผิดปกติที่อาจเกิดขึ้น รวมถึงตรวจสอบรายได้จากการบริการและรายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์ที่บันทึกผ่านสมุดรายวันทั่วไป

**มูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับของต้นทุนการพัฒนา
อสังหาริมทรัพย์และที่ดินและสิ่งปลูกสร้างรอการ
พัฒนา**

การประมาณการมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับของต้นทุนการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์และที่ดินและสิ่งปลูกสร้างรอการพัฒนาตามที่เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 8 และ 14 ต้องอาศัยดุลยพินิจของฝ่ายบริหารค่อนข้างมาก โดยเฉพาะอย่างยิ่งการประมาณการค่าเพื่อการลดลงของมูลค่าต้นทุนการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์และที่ดินและสิ่งปลูกสร้างรอการพัฒนาสำหรับโครงการที่มีข้อบ่งชี้การด้อยค่า ซึ่งขึ้นอยู่กับ การวิเคราะห์ในรายละเอียดเกี่ยวกับลักษณะของโครงการ การแข่งขันทางการตลาด สภาพเศรษฐกิจและสถานการณ์ในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ ซึ่งอาจทำให้เกิดความเสี่ยงเกี่ยวกับมูลค่าของค่าเพื่อการลดลงของต้นทุนการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์และที่ดินและสิ่งปลูกสร้างรอการพัฒนา ทั้งนี้ ต้นทุนการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์และที่ดินและสิ่งปลูกสร้างรอการพัฒนาเป็นสินทรัพย์ที่มีมูลค่าที่เป็นสาระสำคัญอย่างมากในงบแสดงฐานะการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ารวมถึงการประเมินและทดสอบระบบการควบคุมภายในของกลุ่มบริษัท เกี่ยวกับการประเมินค่าเพื่อการลดลงของต้นทุนการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์และที่ดินและสิ่งปลูกสร้างรอการพัฒนาโดยการสอบถามผู้บริหารที่มีหน้าที่รับผิดชอบเพื่อทำความเข้าใจและเลือกตัวอย่างมาสุ่มทดสอบการปฏิบัติตามการควบคุมที่กลุ่มบริษัทออกแบบไว้ นอกจากนี้ ข้าพเจ้าได้ประเมินวิธีการและข้อสมมติที่ฝ่ายบริหารใช้ในการพิจารณาค่าเพื่อการลดลงของมูลค่าต้นทุนการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์และที่ดินและสิ่งปลูกสร้างรอการพัฒนา ดังนี้

- ทำความเข้าใจเกณฑ์ที่ใช้ในการพิจารณาค่าเพื่อการลดลงของมูลค่าต้นทุนการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์และที่ดินและสิ่งปลูกสร้างรอการพัฒนา รวมถึงสอบถามความสม่ำเสมอของการใช้เกณฑ์ดังกล่าว และเหตุผลสำหรับการรับรู้ค่าเพื่อการลดลงของมูลค่าต้นทุนการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์และที่ดินและสิ่งปลูกสร้างรอการพัฒนา
- วิเคราะห์เปรียบเทียบข้อมูลระยะเวลาการถือครองและการเคลื่อนไหวของโครงการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์เพื่อขาย เพื่อระบุถึงโครงการอสังหาริมทรัพย์เพื่อขายที่มีข้อบ่งชี้ว่ามีการขายโครงการช้ากว่าปกติ รวมทั้งพิจารณาข้อมูลจากแหล่งข้อมูลภายในและภายนอกที่เกี่ยวข้องเพื่อประเมินข้อบ่งชี้การด้อยค่าของต้นทุนการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์และที่ดินและสิ่งปลูกสร้างรอการพัฒนา

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

มูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับของต้นทุนพัฒนาอสังหาริมทรัพย์และที่ดินและสิ่งปลูกสร้างรอการพัฒนา (ต่อ)

การตรวจสอบของข้าพเจ้าในเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

- วิเคราะห์เปรียบเทียบในรายละเอียดสำหรับรายการขายอสังหาริมทรัพย์ภายหลังวันที่ในงบการเงินกับราคาทุนของต้นทุนการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ และที่ดินและสิ่งปลูกสร้างรอการพัฒนาแต่ละโครงการ
- ทำความเข้าใจและประเมินวิธีการและข้อสมมติเกี่ยวกับการประมาณการมูลค่าสุทธิที่จะได้รับของต้นทุนการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์และที่ดินและสิ่งปลูกสร้างรอการพัฒนา ซึ่งจัดทำโดยฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทหรือรายงานของผู้ประเมินราคาอิสระ

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วย ข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปีของกลุ่มบริษัท(แต่ไม่รวมถึงงบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีที่แสดงอยู่ในรายงานนั้น) ซึ่งคาดว่าจะถูกจัดเตรียมให้กับข้าพเจ้าภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของข้าพเจ้าต่อการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและข้าพเจ้าไม่ได้ให้ข้อสรุปในลักษณะการให้ความเชื่อมั่นในรูปแบบใดๆ ต่อข้อมูลอื่นนั้น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวกับการตรวจสอบงบการเงิน คือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นนั้นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้า หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปีของกลุ่มบริษัทตามที่กล่าวข้างต้นแล้ว และหากข้าพเจ้าสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าจะสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลเพื่อให้ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลดำเนินการแก้ไขข้อมูลที่แสดงขัดต่อข้อเท็จจริง

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกลุ่มบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผย
เรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่
ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกบริษัทหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการสอดส่องดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มบริษัท

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดง
ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบ
บัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการ
รับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็น
สาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อ
คาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจ
ทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยของผู้ประกอบ
วิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิด
จากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น
และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยง
ที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจาก
ข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการ
แสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสม
กับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของ
บริษัท
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและ
การเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจาก
หลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจ
เป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้า
ได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าโดยให้
ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของ
ข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของ

ผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้บริษัทต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่
- ได้รับหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินของกิจการภายในกลุ่มบริษัทหรือของกิจกรรมทางธุรกิจภายในกลุ่มบริษัทเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินรวม ข้าพเจ้ารับผิดชอบต่อการกำหนดแนวทาง การควบคุมดูแล และการปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มบริษัท ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบแต่เพียงผู้เดียวต่อความเห็นของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้มีส่วนที่ในการกำกับดูแลในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่ผู้มีส่วนที่ในการกำกับดูแลแล้วข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระและได้สื่อสารกับผู้มีส่วนที่ในการกำกับดูแลเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมด ตลอดจนเรื่องอื่นซึ่งข้าพเจ้าเชื่อว่ามีเหตุผลที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระทบต่อความเป็นอิสระของข้าพเจ้าและมาตรการที่ข้าพเจ้าใช้เพื่อป้องกันไม่ให้ข้าพเจ้าขาดความเป็นอิสระ

จากเรื่องที่ได้สื่อสารกับผู้มีส่วนที่ในการกำกับดูแล ข้าพเจ้าได้พิจารณาเรื่องต่างๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดในการตรวจสอบงบการเงินในงวดปัจจุบันและกำหนดเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ข้าพเจ้าได้อธิบายเรื่องเหล่านี้ในรายงานของผู้สอบบัญชีเว้นแต่กฎหมายหรือข้อบังคับไม่ให้เปิดเผยต่อสาธารณะเกี่ยวกับเรื่องดังกล่าว หรือในสถานการณ์ที่ยากที่จะเกิดขึ้น ข้าพเจ้าพิจารณาว่าไม่ควรสื่อสารเรื่องดังกล่าวในรายงานของข้าพเจ้าเพราะการกระทำดังกล่าวสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ามีผลกระทบในทางลบมากกว่าผลประโยชน์ต่อส่วนได้เสียสาธารณะจากการสื่อสารดังกล่าว

(นายบุญเลิศ แก้วพันธุ์ฤกษ์)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เลขทะเบียน 4165

บริษัท บีฟาร์ ออดิท แอนด์ แอดไวเซอร์ จำกัด

กรุงเทพมหานคร

23 กุมภาพันธ์ 2561

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560

สินทรัพย์

		บาท			
		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	หมายเหตุ	2560	2559	2560	2559
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	24,299,585	60,664,120	19,428,996	28,149,886
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	5,7	73,268,877	80,821,307	72,133,990	69,933,918
ต้นทุนการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์	8	491,400,857	531,153,602	218,245,907	242,695,463
วัสดุคงเหลือ		536,456	799,854	536,456	799,854
เงินมัดจำค่าซื้อที่ดิน	9	-	5,361,390	-	-
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		512,513	205,486	-	-
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		590,018,288	679,005,759	310,345,349	341,579,121
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
เงินฝากสถาบันการเงินที่มีภาระค้ำประกัน	10	755,733	1,955,733	755,733	1,955,733
เงินให้กู้ยืมระยะยาวและดอกเบี้ยค้างรับแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	5	-	-	167,263,640	132,255,038
เงินลงทุนระยะยาวอื่น - หลักทรัพย์เพื่อขาย	11	7,331,894	8,451,795	7,331,894	8,451,795
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	12	-	-	578,107,291	578,107,291
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	13	564,245	-	599,970	-
ที่ดินและสิ่งปลูกสร้างรอการพัฒนา	14	619,797,281	619,797,281	269,195,424	269,195,424
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	15	87,279,833	91,108,061	12,891,543	13,242,345
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	16	282,215,001	218,198,206	278,899,894	214,139,314
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน		4,915,537	4,177,374	4,915,537	4,177,374
สินทรัพย์ภายใต้เงินได้รอการตัดบัญชี	24	6,087,257	7,673,767	4,482,839	6,033,202
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น					
ต้นทุนในการเตรียมหลุมฝังกลบ		20,082,461	-	20,082,461	-
ภาษีเงินได้ถูกหัก ณ ที่จ่าย		17,215,164	17,258,083	16,669,799	16,697,299
อื่นๆ	5	3,700,524	3,765,797	3,167,054	3,118,502
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		1,049,944,930	972,386,097	1,364,363,079	1,247,373,317
รวมสินทรัพย์		1,639,963,218	1,651,391,856	1,674,708,428	1,588,952,438

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

		บาท			
		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
หมายเหตุ		2560	2559	2560	2559
หนี้สินหมุนเวียน					
เงินกู้ยืมระยะสั้น	17	50,000,000	208,462,518	50,000,000	128,462,518
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	5,18	75,745,661	83,951,716	62,046,945	64,633,506
เงินรับล่วงหน้าจากการขายที่ดินและสิ่งปลูกสร้างรอการพัฒนา	14	21,984,000	-	21,984,000	-
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	19	17,527,810	5,518,895	17,527,810	5,518,895
หนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงินส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	20	338,233	113,541	338,233	113,541
รวมหนี้สินหมุนเวียน		165,595,704	298,046,670	151,896,988	198,728,460
หนี้สินไม่หมุนเวียน					
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	19	97,043,146	61,481,105	97,043,146	61,481,105
หนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงิน - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	20	513,996	118,420	513,996	118,420
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	21	4,536,145	2,960,127	4,438,341	2,876,762
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		34,000,000	34,000,000	34,000,000	34,000,000
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		136,093,287	98,559,652	135,995,483	98,476,287
รวมหนี้สิน		301,688,991	396,606,322	287,892,471	297,204,747
ส่วนของผู้ถือหุ้น					
ทุนเรือนหุ้น - หุ้นสามัญ มูลค่าหุ้นละ 1 บาท					
ทุนจดทะเบียน - 1,428,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท ในปี 2560 และ 1,190,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท ในปี 2559	22	1,428,000,000	1,190,000,000	1,428,000,000	1,190,000,000
ทุนที่ออกและชำระเต็มมูลค่าแล้ว - 1,122,297,625 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท ในปี 2560 และ 1,041,095,591 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท ในปี 2559	22	1,122,297,625	1,041,095,591	1,122,297,625	1,041,095,591
ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	23	208,730,146	208,730,146	208,730,146	208,730,146
กำไร (ขาดทุน) สะสม					
- จัดสรรเพื่อเป็นสำรองตามกฎหมาย	23	8,708,624	7,910,853	8,708,624	7,910,853
- ยังไม่ได้จัดสรร		195,393	(2,413,396)	48,737,463	34,549,101
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น		(1,657,901)	(538,000)	(1,657,901)	(538,000)
รวมส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทใหญ่		1,338,273,887	1,254,785,194	1,386,815,957	1,291,747,691
ส่วนของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		340	340	-	-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		1,338,274,227	1,254,785,534	1,386,815,957	1,291,747,691
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		1,639,963,218	1,651,391,856	1,674,708,428	1,588,952,438

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

หมายเหตุ	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
รายได้				
รายได้ค่าบริการ - ธุรกิจให้บริการ	269,179,693	283,136,129	269,179,693	283,136,129
รายได้จากการขาย - ธุรกิจสังหาริมทรัพย์	73,231,629	95,373,278	41,797,450	72,118,638
รายได้อื่น	14,160,556	10,875,401	12,446,310	12,117,142
รวมรายได้	356,571,878	389,384,808	323,423,453	367,371,909
ค่าใช้จ่าย	25			
ต้นทุนบริการ - ธุรกิจให้บริการ	181,371,007	185,150,234	181,371,007	185,150,234
ต้นทุนขาย - ธุรกิจสังหาริมทรัพย์	45,051,382	61,085,992	24,507,057	46,704,196
ค่าใช้จ่ายในการขาย	15,321,033	15,823,034	12,647,793	13,245,541
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	99,115,027	107,856,160	79,410,475	93,399,715
ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย	-	9,706,312	-	9,706,312
ขาดทุนจากการด้อยค่าของต้นทุนการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์	-	15,703,939	-	11,333,806
ต้นทุนทางการเงิน	7,143,602	13,108,211	5,412,978	6,749,171
รวมค่าใช้จ่าย	348,002,051	408,433,882	303,349,310	366,288,975
กำไร (ขาดทุน) ก่อนส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม				
และค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	8,569,827	(19,049,074)	20,074,143	1,082,934
ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	(35,725)	-	-	-
กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้	8,534,102	(19,049,074)	20,074,143	1,082,934
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	(4,155,540)	(4,771,760)	(4,118,716)	(4,519,675)
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี	4,378,562	(23,820,834)	15,955,427	(3,436,741)
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น - สุทธิจากภาษี				
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในงบกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง				
- กำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย				
สำหรับโครงการผลประโยชน์พนักงาน	21	(1,215,002)	1,515,729	(1,211,617)
- ภาษีเงินได้เกี่ยวกับกำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์				
ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์พนักงาน	26	243,000	(303,146)	242,323
รวมรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในงบกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง		(972,002)	1,212,583	(969,294)
รายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในงบกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง				
- กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าของเงินลงทุน				
ในหลักทรัพย์เพื่อขาย		(1,119,901)	1,156,994	(1,119,901)
- ปรับปรุงขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าชุดธรรมของ				
หลักทรัพย์เพื่อขายเป็นขาดทุนจากการด้อยค่า	11	-	9,706,312	-
รวมรายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในงบกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง		(1,119,901)	10,863,306	(1,119,901)
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี		(2,091,903)	12,075,889	(2,089,195)
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		2,286,659	13,866,232	8,608,275
การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) สำหรับปี				
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทใหญ่		4,378,562	(23,820,834)	15,955,427
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		-	-	-
		4,378,562	(23,820,834)	15,955,427
การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี				
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทใหญ่		2,286,659	(11,744,945)	13,866,232
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		-	-	-
		2,286,659	(11,744,945)	13,866,232
กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)	27	0.004	(0.023)	0.015

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

บาท								
งบการเงินรวม								
องค์ประกอบอื่นของ								
ส่วนของผู้ถือหุ้น								
			กำไร (ขาดทุน) สะสม		กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		รวม	ส่วนของผู้ถือหุ้น
			จัดสรรเพื่อ		กำไร (ขาดทุน)			
			เป็นสำรอง	ยังไม่ได้จัดสรร	ที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจาก		ส่วนของผู้ถือหุ้น	ส่วนได้เสียที่ไม่มี
			ตามกฎหมาย	(ขาดทุนสะสม)	เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย		ของบริษัทใหญ่	อำนาจควบคุม
หมายเหตุ	ทุนที่ออกและ	ส่วนเกินมูลค่าหุ้น						รวม
	ชำระเต็มมูลค่าแล้ว							ส่วนของผู้ถือหุ้น
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2559	1,041,064,062	208,730,146	7,910,853	20,194,855	(11,401,306)	1,266,498,610	280	1,266,498,890
รายการกับผู้ถือหุ้นที่บันทึกโดยตรงเข้าส่วนของผู้ถือหุ้น								
เพิ่มทุนเรือนหุ้น	22	31,529	-	-	-	31,529	-	31,529
การได้มาซึ่งส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		-	-	-	-	-	60	60
รวมรายการกับผู้ถือหุ้นที่บันทึกโดยตรงเข้าส่วนของผู้ถือหุ้น		31,529	-	-	-	31,529	60	31,589
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จสำหรับปี								
ขาดทุนสำหรับปี		-	-	(23,820,834)	-	(23,820,834)	-	(23,820,834)
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น		-	-	1,212,583	10,863,306	12,075,889	-	12,075,889
รวมกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จสำหรับปี		-	-	(22,608,251)	10,863,306	(11,744,945)	-	(11,744,945)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559	1,041,095,591	208,730,146	7,910,853	(2,413,396)	(538,000)	1,254,785,194	340	1,254,785,534
รายการกับผู้ถือหุ้นที่บันทึกโดยตรงเข้าส่วนของผู้ถือหุ้น								
เพิ่มทุนเรือนหุ้น	22	81,202,034	-	-	-	81,202,034	-	81,202,034
จัดสรรเป็นสำรองตามกฎหมาย	23	-	797,771	(797,771)	-	-	-	-
รวมรายการกับผู้ถือหุ้นที่บันทึกโดยตรงเข้าส่วนของผู้ถือหุ้น		81,202,034	797,771	(797,771)	-	81,202,034	-	81,202,034
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จสำหรับปี								
กำไรสำหรับปี		-	-	4,378,562	-	4,378,562	-	4,378,562
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น		-	-	(972,002)	(1,119,901)	(2,091,903)	-	(2,091,903)
รวมกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จสำหรับปี		-	-	3,406,560	(1,119,901)	2,286,659	-	2,286,659
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	1,122,297,625	208,730,146	8,708,624	195,393	(1,657,901)	1,338,273,887	340	1,338,274,227

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

บาท						
งบการเงินเฉพาะกิจการ						
หมายเหตุ	ทุนที่ออกและชำระเต็มมูลค่าแล้ว	ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	กำไร (ขาดทุน) สะสม		องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น	รวม
			จัดสรรเพื่อเป็นสำรองตามกฎหมาย	ยังไม่ได้จัดสรร (ขาดทุนสะสม)	กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น	
					กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2559	1,041,064,062	208,730,146	7,910,853	36,804,132	(11,401,306)	1,283,107,887
รายการกับผู้ถือหุ้นที่บันทึกโดยตรงเข้าส่วนของผู้ถือหุ้น						
เพิ่มทุนเรือนหุ้น	22 31,529	-	-	-	-	31,529
รวมรายการกับผู้ถือหุ้นที่บันทึกโดยตรงเข้าส่วนของผู้ถือหุ้น	31,529	-	-	-	-	31,529
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จสำหรับปี						
ขาดทุนสำหรับปี	-	-	-	(3,436,741)	-	(3,436,741)
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น	-	-	-	1,181,710	10,863,306	12,045,016
รวมกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จสำหรับปี	-	-	-	(2,255,031)	10,863,306	8,608,275
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559	1,041,095,591	208,730,146	7,910,853	34,549,101	(538,000)	1,291,747,691
รายการกับผู้ถือหุ้นที่บันทึกโดยตรงเข้าส่วนของผู้ถือหุ้น						
เพิ่มทุนเรือนหุ้น	22 81,202,034	-	-	-	-	81,202,034
จัดสรรเป็นสำรองตามกฎหมาย	23 -	-	797,771	(797,771)	-	-
รวมรายการกับผู้ถือหุ้นที่บันทึกโดยตรงเข้าส่วนของผู้ถือหุ้น	81,202,034	-	797,771	(797,771)	-	81,202,034
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จสำหรับปี						
กำไรสำหรับปี	-	-	-	15,955,427	-	15,955,427
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น	-	-	-	(969,294)	(1,119,901)	(2,089,195)
รวมกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จสำหรับปี	-	-	-	14,986,133	(1,119,901)	13,866,232
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	1,122,297,625	208,730,146	8,708,624	48,737,463	(1,657,901)	1,386,815,957

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้	8,534,102	(19,049,074)	20,074,143	1,082,934
ปรับปรุงด้วย				
ค่าเสื่อมราคาและรายจ่ายตัดบัญชี	23,961,163	32,691,471	19,070,863	27,877,407
หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ	252,839	52,132	252,839	52,132
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร	5	128,550	5	128,550
ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย	-	9,706,312	-	9,706,312
ขาดทุนจากการด้อยค่าของต้นทุนในการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์	-	15,703,939	-	11,333,806
กลับรายการจากการลดมูลค่าต้นทุนการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์	(8,411,964)	(6,074,712)	(8,078,731)	(6,074,712)
ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	35,725	-	-	-
ประมาณการหนี้สินระยะสั้น	625,000	8,084,506	625,000	8,084,506
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายเงินมัดจำค่าซื้อที่ดิน	5,361,390	-	-	-
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	15,571	656,974	-	-
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	260,386	268,353	252,010	260,215
รายได้เงินปันผล	(116,354)	(116,354)	(116,354)	(116,354)
ดอกเบี้ยรับ	(216,562)	(327,548)	(8,183,472)	(6,602,804)
ต้นทุนทางการเงิน	7,143,602	13,108,211	5,412,978	6,749,171
กำไรจากการดำเนินงานก่อนเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	37,444,903	54,832,760	29,309,281	52,481,163
สินทรัพย์ดำเนินงานลดลง (เพิ่มขึ้น)				
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	13,914,336	(9,414,299)	3,832,647	486,189
ต้นทุนการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์	48,164,708	10,081,964	32,528,287	42,217,426
วัสดุคงเหลือ	263,398	(49,540)	263,398	(49,540)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(307,026)	564,872	(48,552)	-
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(20,017,188)	(41,478)	(20,082,461)	(57,018)
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	(7,503,249)	(1,446,166)	(2,865,698)	(6,112,266)
เงินสดรับจากการดำเนินงาน	71,959,882	54,528,113	42,936,902	88,965,954
จ่ายดอกเบี้ย	(6,766,026)	(15,481,071)	(4,056,138)	(8,671,534)
จ่ายภาษีเงินได้	(8,915,060)	(10,025,544)	(8,584,088)	(9,792,617)
เงินสดสุทธิได้มาจากการดำเนินงาน	56,278,796	29,021,498	30,296,676	70,501,803

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกระแสเงินสด (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
รับดอกเบี้ย	218,194	339,968	174,869	241,465
รับเงินปันผล	116,354	116,354	116,354	116,354
เงินฝากสถาบันการเงินที่มีภาระค้ำประกันลดลง (เพิ่มขึ้น)	1,200,000	(1,200,000)	1,200,000	(1,200,000)
เงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันเพิ่มขึ้น	-	-	(27,000,000)	(65,000,000)
เงินสดจ่ายเพื่อการลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	-	(27,999,940)
เงินสดจ่ายเพื่อการลงทุนในบริษัทร่วม	(599,970)	-	(599,970)	-
เงินรับล่วงหน้าจากการขายที่ดินและสิ่งปลูกสร้างรอการพัฒนา	21,984,000	-	21,984,000	-
เงินสดจ่ายมัดจำค่าซื้อที่ดิน	-	(5,361,390)	-	-
เงินสดรับจากการจำหน่ายอุปกรณ์	-	2,763,344	-	2,763,344
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(900,000)	(4,198,268)	(900,000)	(4,198,267)
เงินสดจ่ายซื้ออาคารและอุปกรณ์	(82,800,139)	(114,603,154)	(82,131,049)	(114,433,572)
เงินสดสุทธิใช้ไปจากกิจกรรมลงทุน	(60,781,561)	(122,143,146)	(87,155,796)	(209,710,616)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
เงินกู้ยืมระยะสั้นเพิ่มขึ้น (ลดลง)	(160,000,000)	10,000,000	(80,000,000)	40,000,000
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินเพิ่มขึ้น	53,164,000	67,000,000	53,164,000	67,000,000
จ่ายชำระคืนเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	(5,593,044)	-	(5,593,044)	-
จ่ายชำระหนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	(634,760)	(121,860)	(634,760)	(121,860)
เงินรับจากการเพิ่มทุนหุ้นสามัญ	81,202,034	31,589	81,202,034	31,529
เงินสดสุทธิได้มา (ใช้ไป) จากกิจกรรมจัดหาเงิน	(31,861,770)	76,909,729	48,138,230	106,909,669
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดลง - สุทธิ	(36,364,535)	(16,211,919)	(8,720,890)	(32,299,144)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นปี	60,664,120	76,876,039	28,149,886	60,449,030
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นปี	24,299,585	60,664,120	19,428,996	28,149,886
ข้อมูลกระแสเงินสดเปิดเผยเพิ่มเติม				
รายการที่มีไม่เงินสด				
1) ซื้อยานพาหนะภายใต้สัญญาเช่าทางการเงิน	1,187,759	-	1,187,759	-
2) รับ โอนที่ดินและสิ่งปลูกสร้างรอการพัฒนาจากต้นทุนการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์	-	287,798,144	-	101,713,609
3) รับ โอนอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนจากต้นทุนการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์	-	13,433,082	-	13,433,082

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยกรรมการของบริษัทเมื่อวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2561

1. ข้อมูลทั่วไป

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) เป็นนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นในประเทศไทยเมื่อวันที่ 8 สิงหาคม 2540 และบริษัทมีที่ทำการดังต่อไปนี้

สำนักงานใหญ่	:	447 ถนนบอนด์สตรีท ตำบลบางพลู อำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี 11120
ศูนย์บริการบำบัดและกำจัดกาก	:	68/39 หมู่ 3 ถนนแสมคำ เขตบางขุนเทียน กรุงเทพมหานคร 10150
อุตสาหกรรมแสมคำ		
ศูนย์บริการบำบัดและกำจัดกาก	:	5 ถนนเมืองใหม่มาบตาพุด สาย 6 ตำบลห้วยโป่ง อำเภอเมืองระยอง
อุตสาหกรรมมาบตาพุด		จังหวัดระยอง 21150

บริษัทและบริษัทย่อย (“กลุ่มบริษัท”) ดำเนินกิจการในประเทศไทยโดยดำเนินธุรกิจในการให้บริการจัดการบำบัดและกำจัดกากอุตสาหกรรมจากกิจการอุตสาหกรรมต่างๆ และธุรกิจอสังหาริมทรัพย์

รายละเอียดบริษัทย่อยที่นำมาจัดทำงบการเงินรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 มีดังต่อไปนี้

ชื่อบริษัท	ประเภทธุรกิจ	พันบาท		สัดส่วนการถือหุ้น ทั้งทางตรงและทางอ้อม ของบริษัท (ร้อยละ)	
		ทุนชำระแล้ว			
		2560	2559	2560	2559
บริษัท เอเชียพัฒนาแลนด์ จำกัด	ซื้อ ขาย และพัฒนาที่ดิน หรืออสังหาริมทรัพย์	430,000	430,000	100	100
บริษัท อินดัสเทรียล เวสต์ เมเนจเม้นท์ (เอเชีย) จำกัด	ประกอบกิจการโรงงาน กำจัดของเสียจาก อุตสาหกรรม	200,000	200,000	100	100
บริษัท เจน ไก่รีนิวเอเบิล จำกัด	ประกอบกิจการโรงไฟฟ้า จากพลังงานทดแทน	14,000	14,000	100	100
บริษัท เจน ไก่ พลังงานสะอาด จำกัด	ประกอบกิจการโรงไฟฟ้า จากพลังงานทดแทน	14,000	14,000	100	100

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

งบการเงินนำเสนอเพื่อวัตถุประสงค์ของการรายงานเพื่อใช้ในประเทศ และจัดทำเป็นภาษาไทย งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษได้จัดทำขึ้นเพื่อความสะดวกของผู้อ่านงบการเงินที่ไม่คุ้นเคยกับภาษาไทย

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน รวมถึงแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชี กฏระเบียบและประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยถือหลักเกณฑ์การบันทึกตามราคาทุนเดิม ยกเว้นที่กล่าวไว้เป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

งบการเงินแสดงหน่วยเงินตราเป็นเงินบาท ซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท ข้อมูลทางการเงินทั้งหมดมีการเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินเพื่อแสดงเป็นหลักพันบาทหรือหลักล้านบาท ยกเว้นที่ระบุไว้เป็นอย่างอื่น

3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

ก. มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในปีปัจจุบัน

ในระหว่างปี กลุ่มบริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2559) รวมถึงแนวปฏิบัติทางบัญชีฉบับใหม่ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2560 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงถ้อยคำและคำศัพท์ การตีความและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้งมาตรฐาน การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของกลุ่มบริษัท

ข. มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับในอนาคต

ในระหว่างปีปัจจุบัน สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2560) จำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2561 มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงและอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทเชื่อว่ามาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง จะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินเมื่อนำมาถือปฏิบัติ

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

4. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินรวม

งบการเงินรวมประกอบด้วยงบการเงินของบริษัทและบริษัทย่อย

การรวมธุรกิจ

บริษัทบันทึกบัญชีสำหรับการรวมธุรกิจตามวิธีซื้อ ยกเว้นในกรณีที่เป็นการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน

การควบคุม หมายถึง อำนาจในการกำหนดนโยบายทางการเงินและการดำเนินงานของกิจการเพื่อให้ได้มาซึ่งประโยชน์จากกิจกรรมของกิจการนั้น ในการพิจารณาอำนาจในการควบคุม กิจการต้องนำสิทธิในการออกเสียงที่เป็นไปได้และสามารถใช้สิทธิได้มารวมในการพิจารณา วันที่ซื้อกิจการคือวันที่มีการโอนอำนาจในการควบคุมนั้น ไปยังผู้ซื้อ การกำหนดวันที่ซื้อกิจการและการโอนอำนาจควบคุมจากฝ่ายหนึ่งไปอีกฝ่ายหนึ่งต้องใช้ดุลยพินิจเข้ามาเกี่ยวข้อง

บริษัทบันทึกบัญชีการรวมธุรกิจโดยใช้วิธีการซื้อสิ่งตอบแทนที่โอนให้สำหรับการซื้อบริษัทย่อยต้องวัดด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่ผู้ซื้อโอนให้และหนี้สินที่ก่อขึ้นและส่วนได้เสียในส่วนของผู้ถือหุ้นที่ออกโดยกลุ่มบริษัท รวมถึงมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ หรือหนี้สินที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระ ต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการซื้อจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น และวัดมูลค่าเริ่มแรกของสินทรัพย์และหนี้สินที่ได้มาที่ระบุได้และหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นในการรวมธุรกิจด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ซื้อ ในการรวมธุรกิจแต่ละครั้ง บริษัทวัดมูลค่าของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในผู้ถูกซื้อด้วยมูลค่ายุติธรรม หรือ มูลค่าของสินทรัพย์สุทธิที่ระบุได้ของผู้ถูกซื้อตามสัดส่วนของหุ้นที่ถือ

ในกรณีที่มูลค่าสิ่งตอบแทนที่โอนให้ และมูลค่าส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในผู้ถูกซื้อ และมูลค่ายุติธรรม ณ วันซื้อธุรกิจของส่วนได้เสียในส่วนของผู้ถือหุ้นของผู้ถูกซื้อที่ผู้ซื้อถืออยู่ก่อนการรวมธุรกิจมากกว่ามูลค่าสุทธิ ณ วันที่ซื้อของสินทรัพย์ที่ได้มาที่ระบุได้และหนี้สินที่รับมา บริษัทจะรับรู้เป็นค่าความนิยม หากมูลค่าสิ่งตอบแทนที่โอนให้ และมูลค่าส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในผู้ถูกซื้อ และมูลค่ายุติธรรม ณ วันซื้อธุรกิจของส่วนได้เสียในส่วนของผู้ถือหุ้นของผู้ถูกซื้อที่ผู้ซื้อถืออยู่ก่อนการรวมธุรกิจน้อยกว่ามูลค่าราคายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิของบริษัทย่อยเนื่องจากการต่อรองราคาซื้อ บริษัทจะรับรู้ส่วนต่างโดยตรงไปยังกำไรหรือขาดทุน

บริษัทย่อย

บริษัทย่อยเป็นกิจการที่อยู่ภายใต้การควบคุมของกลุ่มบริษัท การควบคุมเกิดขึ้นเมื่อกลุ่มบริษัทเปิดรับหรือมีสิทธิในผลตอบแทนผันแปรจากการเกี่ยวข้องกับกิจการนั้นและมีความสามารถในการใช้อำนาจเหนือกิจการนั้นทำให้เกิดผลกระทบต่อจำนวนเงินผลตอบแทนของกลุ่มบริษัท งบการเงินของบริษัทย่อยได้รวมอยู่ในงบการเงินรวมนับแต่วันที่มีการควบคุมจนถึงวันที่การควบคุมสิ้นสุดลง

ผลขาดทุนในบริษัทย่อยจะถูกปันส่วนไปยังส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมแม้ว่าการปันส่วนดังกล่าวจะทำให้ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมมียอดคงเหลือติดลบก็ตาม

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

การสูญเสียอำนาจควบคุม

เมื่อมีการสูญเสียอำนาจควบคุมบริษัทตัดรายการสินทรัพย์และหนี้สินในบริษัทย่อย ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมและส่วนประกอบอื่นในส่วนของผู้ถือหุ้นที่เกี่ยวข้องกับบริษัทย่อยนั้น กำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการสูญเสียอำนาจควบคุมในบริษัทย่อยรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ส่วนได้เสียในบริษัทย่อยเดิม หากยังคงเหลืออยู่ให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่สูญเสียอำนาจควบคุม และจัดประเภทเงินลงทุนเป็นเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียหรือเป็นเงินลงทุนเพื่อขาย ขึ้นอยู่กับระดับของอิทธิพลที่คงเหลืออยู่

การตัดรายการในงบการเงินรวม

ยอดคงเหลือและรายการบัญชีระหว่างกิจการในกลุ่ม รวมทั้งรายได้และค่าใช้จ่ายจะถูกตัดรายการทั้งจำนวนในการจัดทำงบการเงินรวม

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดและเงินฝากธนาคารและเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งถึงกำหนดจ่ายคืนภายในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มาและไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นแสดงในราคาตามใบแจ้งหนี้หักค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ กลุ่มบริษัทตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญจากลูกหนี้ที่คาดว่าจะเรียกเก็บเงินไม่ได้โดยพิจารณาและวิเคราะห์สถานะของลูกหนี้แต่ละรายประกอบ ลูกหนี้จะถูกตัดจำหน่ายบัญชีเมื่อทราบว่าเป็นหนี้สูญ

ต้นทุนการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์

ต้นทุนการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์แสดงในราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า โดยแสดงสุทธิจากการตัดบัญชีเป็นต้นทุนขาย ราคาทุนประกอบด้วย ต้นทุนในการได้มาซึ่งที่ดิน การพัฒนาที่ดิน ค่าออกแบบและก่อสร้าง สาธารณูปโภค และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับโครงการรวมทั้งดอกเบี้ยจ่ายที่เกิดขึ้นจากการกู้ยืมเพื่อการได้มาซึ่งการพัฒนาโครงการก่อนโครงการจะพัฒนาแล้วเสร็จ

รายละเอียดการคำนวณราคาทุน

ที่ดิน	- ราคาทุนของที่ดินและการพัฒนาที่ดินบันทึกโดยวิธีถัวเฉลี่ย โดยแยกตามเนื้อที่หรือพื้นที่สำหรับขายของแต่ละโครงการ
งานก่อสร้าง	- ต้นทุนงานก่อสร้าง ประกอบด้วย ต้นทุนงานก่อสร้าง และสาธารณูปโภคส่วนกลางปันส่วนตามเนื้อที่หรือพื้นที่สำหรับขาย ต้นทุนงานก่อสร้างห้องชุด และต้นทุนการกู้ยืมที่ถือเป็นต้นทุนของโครงการปันส่วนตามที่เกิดขึ้นจริง

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

มูลค่าสุทธิที่จะได้รับ เป็นการประมาณราคาที่จะขายได้จากการดำเนินธุรกิจปกติหักค่าใช้จ่ายที่จำเป็นในการขายโดยประมาณ ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการขาย เช่น ภาษีธุรกิจเฉพาะ ค่าธรรมเนียมการโอนกรรมสิทธิ์ บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อมีการขาย

กลุ่มบริษัทบันทึกขาดทุนจากการลดลงของมูลค่าโครงการและขาดทุนจากการด้อยค่าไว้ในกำไรหรือขาดทุน (ถ้ามี)

ในการคำนวณหาต้นทุนขายของสังหาริมทรัพย์ กลุ่มบริษัทได้แบ่งสรรต้นทุนการพัฒนาทั้งหมดที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (โดยคำนึงถึง ต้นทุนที่เกิดขึ้นจริงด้วย) ตามเกณฑ์พื้นที่สำหรับขาย

ต้นทุนขายของโครงการจะประมาณการต้นทุนทั้งหมดที่จะใช้ในการพัฒนาโครงการจนแล้วเสร็จจากประมาณการในการประกอบ ธุรกิจ และมีการทบทวนประมาณการดังกล่าวอย่างสม่ำเสมอ

ดอกเบี้ยจ่ายและต้นทุนอื่นที่เกิดขึ้นเฉพาะจากการกู้ยืมเพื่อใช้ในการได้มาซึ่งที่ดินและพัฒนาโครงการต่างๆ ถือเป็นส่วนหนึ่งของ ราคาคืนของโครงการและจะหยุดบันทึกเมื่อโครงการเสร็จสมบูรณ์หรือหยุดชะงักลง ดอกเบี้ยจะถูกบันทึกเป็นต้นทุนอีกก็ต่อเมื่อมี กิจกรรมการพัฒนาโครงการอีกครั้งหนึ่ง

วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือแสดงในราคาทุน (วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก) หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า

มูลค่าสุทธิที่จะได้รับเป็นการประมาณราคาที่จะขายได้จากการดำเนินธุรกิจปกติหักด้วยค่าใช้จ่ายที่จำเป็นในการขาย กลุ่มบริษัท ตั้งค่าเพื่อมูลค่าสินค้าลดลงสำหรับวัสดุที่เสื่อมคุณภาพ เสียหาย ล้าสมัยและค้างนาน

เงินลงทุน

เงินลงทุนในบริษัทย่อย

เงินลงทุนในบริษัทย่อย ในงบการเงินเฉพาะกิจการ บันทึกบัญชีโดยใช้วิธีราคาทุน หักค่าเพื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

เงินลงทุนในบริษัทร่วม

เงินลงทุนในบริษัทร่วมแสดงมูลค่าตามวิธีส่วนได้เสียในงบการเงินรวม และแสดงมูลค่าตามวิธีราคาทุนหักค่าเพื่อการด้อยค่า (ถ้ามี) ในงบการเงินเฉพาะกิจการ

เงินลงทุนในตราสารทุน

ตราสารทุนซึ่งเป็นหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดซึ่งถือไว้เพื่อค้า จัดประเภทเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนและแสดงใน มูลค่าบัญชีรวม กำไรหรือขาดทุนจากการตีราคาหลักทรัพย์ได้บันทึกในกำไรหรือขาดทุน

ตราสารทุนซึ่งเป็นหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาด นอกเหนือจากที่ถือไว้เพื่อค้าจัดประเภทเป็นเงินลงทุนเพื่อขาย ภายหลัง การรับรู้มูลค่าในครั้งแรก เงินลงทุนเพื่อขายแสดงในมูลค่าบัญชีรวม และการเปลี่ยนแปลงที่ไม่ใช่ผลขาดทุนจากการด้อยค่าบันทึก

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

โดยตรงในส่วนของผู้ถือหุ้น ส่วนผลขาดทุนจากการซื้อขายรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน เมื่อมีการจำหน่ายเงินลงทุนจะรับรู้ผลกำไรหรือขาดทุนที่เคยบันทึกในส่วนของผู้ถือหุ้นโดยตรงเข้าในกำไรหรือขาดทุน

มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินสำหรับหลักทรัพย์เพื่อค้าและหลักทรัพย์เพื่อขายจะใช้ราคาเสนอซื้อ ณ วันที่รายงาน

การจำหน่ายเงินลงทุน

เมื่อมีการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างจำนวนเงินสุทธิที่ได้รับและมูลค่าตามบัญชี รวมถึงผลกำไรหรือขาดทุนจากการตีราคาหลักทรัพย์ที่เกี่ยวข้องที่เคยบันทึกในส่วนของผู้ถือหุ้นจะถูกบันทึกในกำไรหรือขาดทุน

ในกรณีที่กลุ่มบริษัท จำหน่ายเงินลงทุนที่ถืออยู่เพียงบางส่วน การคำนวณต้นทุนสำหรับเงินลงทุนที่จำหน่ายไปและเงินลงทุนที่ยังถืออยู่ใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

ที่ดินและสิ่งปลูกสร้างรอการพัฒนา

ที่ดินและสิ่งปลูกสร้างรอการพัฒนา แสดงในราคาทุนหักค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ได้แก่ ที่ดิน หรืออาคาร หรือส่วนควบอาคาร หรือทั้งที่ดินและอาคาร ที่ถือครองไว้เพื่อหาประโยชน์จากรายได้ค่าเช่า หรือจากการเพิ่มขึ้นของมูลค่าของสินทรัพย์ หรือทั้งสองอย่าง ทั้งนี้ ไม่ได้มีไว้เพื่อใช้ในการผลิตหรือจัดหาสินค้าหรือให้บริการ ไม่ได้มีไว้เพื่อใช้ในการบริหารงานของกิจการ ไม่ได้มีไว้เพื่อขายตามลักษณะการประกอบธุรกิจตามปกติ

กลุ่มบริษัทบันทึกมูลค่าเริ่มแรกของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนในราคาทุน หลังจากนั้นกลุ่มบริษัทจะบันทึกอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

ค่าเสื่อมราคาของอาคารและส่วนปรับปรุงอาคารคำนวณจากราคาทุน โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ 10 และ 20 ปี ค่าเสื่อมราคาจะถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนประเภทที่ดินและอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนระหว่างก่อสร้าง

กลุ่มบริษัทรับรู้ผลต่างระหว่างจำนวนเงินที่ได้รับสุทธิจากการจำหน่ายกับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในงวดที่ตัดรายการอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนออกจากบัญชี

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

สินทรัพย์ที่เป็นกรรมสิทธิ์ของกิจการ

ที่ดิน แสดงในราคาทุนหักค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี) อาคารและอุปกรณ์ แสดงในราคาทุนหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

ราคาทุนรวมถึงต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการได้มาของสินทรัพย์ ต้นทุนของการก่อสร้างสินทรัพย์ที่กิจการก่อสร้างเอง รวมถึงต้นทุนของวัสดุ แรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพที่พร้อมจะใช้งานได้ตามความประสงค์ ต้นทุนในการรื้อถอน การขนย้าย การบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์และต้นทุนการกู้ยืม

ส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์แต่ละรายการที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่เท่ากันต้องบันทึกแต่ละส่วนประกอบที่มีนัยสำคัญแยกต่างหากหากต่างกัน

ส่วนเพิ่มเติมอาคารและอุปกรณ์ภายใต้สัญญาเช่าและให้ใช้สิทธิ

ส่วนเพิ่มเติมอาคารและอุปกรณ์ภายใต้สัญญาเช่าและให้ใช้สิทธิการดำเนินงานศูนย์บริการบำบัดและกำจัดกากอุตสาหกรรม แสดงในราคาทุนหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี) โดยแสดงรวมอยู่ในรายการอาคาร และอุปกรณ์ บริษัทต้องโอนกรรมสิทธิ์ในส่วนปรับปรุงอาคาร โรงงาน และเครื่องจักร ที่ได้ซ่อมแซม ปรับปรุงหรือก่อสร้างขึ้นเพิ่มเติมบนพื้นที่ของศูนย์บริการบำบัดและกำจัดกากอุตสาหกรรม (แสมคำ) และศูนย์วิจัยและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จังหวัดราชบุรีให้แก่กรมโรงงานอุตสาหกรรมเมื่อสิ้นสุดระยะเวลาของสัญญาเช่าและให้ใช้สิทธิการดำเนินงานศูนย์บริการกำจัดกากอุตสาหกรรม (แสมคำ) สินทรัพย์ดังกล่าวตัดค่าเสื่อมราคาตามระยะเวลาที่เหลือของสัญญาเช่าและให้ใช้สิทธิการดำเนินงานที่มีอยู่กับกรมโรงงานอุตสาหกรรม

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง

ต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ถ้ามีความเป็นไปได้ก่อนข้างต้นที่กลุ่มบริษัท จะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ ชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแปลงจะถูกตัดจำหน่ายตามมูลค่าตามบัญชี ต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคา

ค่าเสื่อมราคาคำนวณจากมูลค่าเสื่อมสภาพของรายการอาคาร และอุปกรณ์ ซึ่งประกอบด้วยราคาทุนของสินทรัพย์หรือต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงอื่น หักด้วยมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์

ค่าเสื่อมราคابันทิกเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามเกณฑ์อายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของส่วนประกอบของสินทรัพย์แต่ละรายการ ประมาณการอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์แสดงได้ดังนี้

	จำนวนปี
ส่วนปรับปรุงที่ดินเช่า	ตามอายุสัญญาเช่าที่ดินและให้ใช้สิทธิการดำเนินงาน (10, 16 และ 30)
อาคารและส่วนปรับปรุง	20 และ 25
เครื่องจักรและอุปกรณ์	5, 10, 15 และ 20

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

	จำนวนปี
เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและเครื่องใช้สำนักงาน	5
ยานพาหนะ	5
คอนเทนเนอร์	5 และ 10

ต้นทุนในการเตรียมหลุมฝังกลบตัดบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายตามสัดส่วนของปริมาณกากที่ฝังกลบกับปริมาณที่จะฝังกลบได้ทั้งหมดในแต่ละหลุม

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดินและงานระหว่างก่อสร้าง

กลุ่มบริษัทตราสารที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ออกจากบัญชี เมื่อจำหน่ายสินทรัพย์หรือคาดว่าจะไม่ได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากการใช้หรือการจำหน่ายสินทรัพย์ รายการผลกำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ จะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนเมื่อบริษัทตราสารสินทรัพย์นั้นออกจากบัญชี

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่กลุ่มบริษัทซื้อและมีอายุการใช้งานจำกัด แสดงในราคาทุน หักค่าตัดจำหน่ายสะสม และค่าเพื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

ค่าตัดจำหน่าย

ค่าตัดจำหน่ายบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามเกณฑ์ระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนแต่ละประเภท ระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจแสดงได้ดังนี้

โปรแกรมคอมพิวเตอร์	3 และ 5 ปี
--------------------	------------

ต้นทุนการกู้ยืม

ต้นทุนการกู้ยืมถือเป็นค่าใช้จ่ายในงวดบัญชีที่ค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้นยกเว้นต้นทุนการกู้ยืมที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มา การก่อสร้างหรือการผลิตสินทรัพย์จะรวมเป็นส่วนหนึ่งของราคาทุนของสินทรัพย์นั้นและจะหยุดบันทึกเป็นต้นทุนของสินทรัพย์เมื่อการดำเนินการส่วนใหญ่ที่จำเป็นในการเตรียมสินทรัพย์ให้อยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้หรือขายตามประสงค์และการรวมต้นทุนการกู้ยืมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์จะหยุดพัก ในระหว่างที่การดำเนินการพัฒนาสินทรัพย์หยุดชะงักลงเป็นเวลาต่อเนื่อง

การด้อยค่าของสินทรัพย์

ยอดสินทรัพย์คงเหลือตามบัญชีของกลุ่มบริษัท ได้รับการทบทวน ณ ทุกวันที่ในงบแสดงฐานะการเงินว่า มีข้อบ่งชี้เรื่องการด้อยค่าหรือไม่ ในกรณีที่ข้อบ่งชี้จะทำการประมาณมูลค่าสินทรัพย์ที่คาดว่าจะได้รับคืน

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการใช้งานไม่จำกัดและสินทรัพย์ไม่มีตัวตนซึ่งยังไม่ได้ใช้ จะมีการทดสอบการด้อยค่าทุกปีและเมื่อมีข้อบ่งชี้เรื่องการด้อยค่า

การรับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่า เมื่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ หรือมูลค่าตามบัญชีของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดสูงกว่ามูลค่าที่จะได้รับคืน ขาดทุนจากการด้อยค่าบันทึกในกำไรหรือขาดทุน

การคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน

มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์อื่น หมายถึงราคาขายสุทธิของสินทรัพย์ หรือมูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์ แล้วแต่มูลค่าใดจะสูงกว่า ในการประเมินมูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์จะประมาณจากกระแสเงินสดที่จะได้รับในอนาคตและคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบันโดยใช้อัตราคิดลดก่อนคำนึงภาษีเงินได้เพื่อให้สะท้อนมูลค่าที่อาจประเมินได้ในตลาดปัจจุบันซึ่งแปรไปตามเวลาและความเสี่ยงที่มีต่อสินทรัพย์ สำหรับสินทรัพย์ที่ไม่ก่อให้เกิดกระแสเงินสดรับโดยอิสระจากสินทรัพย์อื่น ให้พิจารณามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนให้สอดคล้องกับหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดที่สินทรัพย์นั้นมีความเกี่ยวข้องด้วย

การกลับรายการด้อยค่า

กลุ่มบริษัทจะกลับรายการบัญชีขาดทุนจากการด้อยค่าเพียงเพื่อให้มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ไม่เกินกว่ามูลค่าตามบัญชีภายหลังหักค่าเสื่อมราคาหรือค่าตัดจำหน่าย เสมือนหนึ่งไม่เคยมีการบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่ามาก่อน

เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นแสดงในราคาทุน

เงินกู้ยืม

เงินกู้ยืมรับรู้เมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ได้รับหักด้วยต้นทุนการจัดทำรายการที่เกิดขึ้น ในเวลาต่อมาจะวัดมูลค่าเงินกู้ยืมด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย โดยผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทน (หักด้วยต้นทุนการจัดทำรายการที่เกิดขึ้น) เมื่อเทียบกับมูลค่าที่จ่ายคืนเพื่อชำระหนี้สินนั้นจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน โดยค่าธรรมเนียมการจัดหาเงินกู้ยืมจะตัดจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายทางการเงินตลอดช่วงเวลาการกู้ยืมตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

ประมาณการหนี้สิน

ประมาณการหนี้สินจะรับรู้ในงบแสดงฐานะการเงินก็ต่อเมื่อกำหนดบริษัทมีภาระหนี้สินเกิดขึ้นจากข้อพิพาททางกฎหมายหรือภาระผูกพันซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีต และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจะต้องถูกจ่ายไปเพื่อชำระภาระหนี้สินดังกล่าว โดยภาระหนี้สินดังกล่าวสามารถประมาณจำนวนเงินได้อย่างน่าเชื่อถือ ถ้าผลกระทบดังกล่าวเป็นนัยสำคัญ ประมาณการกระแสเงินสดที่จะจ่ายในอนาคตจะคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบันโดยใช้อัตราคิดลดในตลาดปัจจุบันก่อนคำนึงภาษีเงินได้ เพื่อให้สะท้อนมูลค่าที่อาจประเมินได้ในตลาดปัจจุบันซึ่งแปรไปตามเวลาและความเสี่ยงที่มีต่อหนี้สิน

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

มูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่จะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือเป็นราคาที่จะจ่ายเพื่อโอนหนี้สินให้ผู้อื่นโดยรายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย (ผู้ร่วมตลาด) ณ วันที่วัดมูลค่า กลุ่มบริษัทใช้ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นในกรณีที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีลักษณะเดียวกันหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ กลุ่มบริษัทจะประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ และพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด

ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมที่ใช้วัดมูลค่าและเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินแบ่งออกเป็นสามระดับตามประเภทของข้อมูลที่นำมาใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

ระดับ 1 ใช้ข้อมูลราคาเสนอซื้อขายของสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกันในตลาดที่มีสภาพคล่อง

ระดับ 2 ใช้ข้อมูลอื่นที่สามารถสังเกตได้ของสินทรัพย์หรือหนี้สิน ไม่ว่าจะเป็นข้อมูลทางตรงหรือทางอ้อม

ระดับ 3 ใช้ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินสดในอนาคตกลุ่มบริษัทประมาณขึ้น

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กลุ่มบริษัทจะประเมินความจำเป็นในการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินที่ถืออยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่มีการวัดมูลค่ายุติธรรมแบบเกิดขึ้นประจำ

สัญญาเช่าระยะยาว

สัญญาเช่าที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ได้โอนไปให้กับผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน สัญญาเช่าการเงินจะบันทึกเป็นรายจ่ายฝ่ายทุนตามมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่าหรือมูลค่าปัจจุบันสุทธิของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า โดยจำนวนเงินที่ต้องจ่ายจะแยกเป็นส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายทางการเงิน และส่วนที่จะหักจากหนี้ตามสัญญา เพื่อทำให้อัตราคอเบิ้ลแต่ละงวดเป็นอัตราคงที่สำหรับยอดคงเหลือของหนี้สิน ค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกโดยตรงในกำไรหรือขาดทุน เมื่อมีการขายและเช่ากลับคืนตามสัญญาเช่าการเงิน กำไรจากการขายจะถูกทยอยรับรู้ตามระยะเวลาของสัญญาเช่า สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาเช่าการเงินจะคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์นั้น

สัญญาเช่าสินทรัพย์โดยที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ตกอยู่กับผู้ให้เช่าจะจัดเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน เงินทั้งหมดที่ต้องจ่ายภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานจะบันทึกในกำไรหรือขาดทุน โดยใช้วิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่า

ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการยกเลิกสัญญาเช่าดำเนินงานก่อนหมดอายุการเช่า เช่น เบี้ยปรับที่ต้องจ่ายให้แก่ผู้ให้เช่า จะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่การยกเลิกนั้นเกิดขึ้น

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

ผลประโยชน์ของพนักงาน

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

กลุ่มบริษัทรับรู้เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และเงินสมทบกองทุนประกันสังคมเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

ผลประโยชน์หลังจากออกจากงานของพนักงาน

กลุ่มบริษัทมีภาระสำหรับเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากงานตามกฎหมายแรงงาน และตามโครงการผลตอบแทนพนักงานอื่นๆ ซึ่งกลุ่มบริษัทถือว่าเงินชดเชยดังกล่าวเป็นโครงการผลประโยชน์หลังจากออกจากงานสำหรับพนักงาน

กลุ่มบริษัท คำนวณหนี้สินโครงการผลประโยชน์หลังจากออกจากงานโดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) โดยนักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ได้รับอนุญาต วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้พิจารณาว่าการบริการในแต่ละงวดก่อให้เกิดสิทธิในการได้รับผลประโยชน์เพิ่มขึ้น และวัดมูลค่าแต่ละหน่วยแยกจากกันเพื่อรวมเป็นภาระผูกพันงวดสุดท้าย ต้นทุนบริการในอดีตรับรู้ตามวิธีเส้นตรงตลอดช่วงอายุงานเฉลี่ยจนกว่าผลประโยชน์ที่ปรับเปลี่ยนนั้นจะตกเป็นสิทธิขาดของพนักงาน

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (Actuarial gains and losses) รับรู้เป็นรายการในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

รายได้

การขายสินค้าและให้บริการ

รายได้ที่รับรู้ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่มและแสดงสุทธิจากส่วนลดการค้า

รายได้รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเมื่อได้โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของสินค้าที่มีนัยสำคัญไปให้กับผู้ซื้อแล้ว และจะไม่รับรู้รายได้ถ้าฝ่ายบริหารยังมีการควบคุมหรือบริหารสินค้าที่ขายไปแล้วนั้นหรือมีความไม่แน่นอนที่มีนัยสำคัญในการได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจากการขายสินค้า หรือไม่อาจวัดมูลค่าของจำนวนรายได้และต้นทุนที่เกิดขึ้นได้อย่างน่าเชื่อถือหรือมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะต้องรับคืนสินค้า

รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์

กลุ่มบริษัทรับรู้รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์เมื่องานก่อสร้างเสร็จตามสัญญาและมีการโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนที่มีนัยสำคัญของความเป็นเจ้าของสินค้าให้กับผู้ซื้อ

รายได้ค่าเช่า

รายได้ค่าเช่ารับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จโดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญา

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

ดอกเบี้ยรับและรายได้อื่น

ดอกเบี้ยถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง

รายได้อื่นรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

เงินปันผลรับ

เงินปันผลรับถือเป็นรายได้เมื่อมีสิทธิในการรับเงินปันผล

ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

สัญญาเช่าดำเนินงาน

รายจ่ายภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานบันทึกในกำไรหรือขาดทุนโดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

ค่าเช่าที่อาจเกิดขึ้นต้องนำมารวมคำนวณจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายตามระยะเวลาที่คงเหลือของสัญญาเช่า เมื่อได้รับการยืนยันการปรับค่าเช่า

ต้นทุนทางการเงิน

ต้นทุนทางการเงินประกอบด้วยดอกเบี้ยจ่ายของเงินกู้ยืมและประมาณการหนี้สินส่วนที่เพิ่มขึ้นเนื่องจากเวลาที่ผ่านไป และสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่าย

ต้นทุนการกู้ยืมที่ไม่ได้เกี่ยวกับการได้มา การก่อสร้างหรือ การผลิตสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไข รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน โดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ ประกอบด้วย ภาษีเงินได้ปัจจุบัน และภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้ปัจจุบัน

กลุ่มบริษัทบันทึกภาษีเงินได้ปัจจุบันตามจำนวนที่คาดว่าจะจ่ายให้แก่หน่วยงานจัดเก็บภาษีของรัฐ โดยคำนวณจากกำไรทางภาษีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎหมายภาษีอากร

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

กลุ่มบริษัทบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างราคาตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานกับฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องนั้น โดยใช้อัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้อยู่หรือ

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

ที่คาดได้ค่อนข้างแน่ว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน และคาดว่าอัตราภาษีดังกล่าวจะนำไปใช้เมื่อสินทรัพย์ ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องได้รับประโยชน์ หรือหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีได้มีการจ่ายชำระ

กลุ่มบริษัทรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีทุกรายการ แต่รับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี รวมทั้งผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ในจำนวนเท่าที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กลุ่มบริษัทจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้นั้น

กลุ่มบริษัทจะทบทวนมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทุกสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงานและจะทำการปรับลดมูลค่าตามบัญชีดังกล่าว หากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่ากลุ่มบริษัทจะไม่มีกำไรทางภาษีเพียงพอต่อการนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทั้งหมดหรือบางส่วนมาใช้ประโยชน์

กลุ่มบริษัทจะบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้นหากภาษีที่เกิดขึ้นเกี่ยวข้องกับรายการที่ได้บันทึกโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้น

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี จะแสดงหักกลบกันก็ต่อเมื่อกลุ่มบริษัทมีสิทธิตามกฎหมายที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันมาหักกลบกับหนี้สินภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน และทั้งสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเกี่ยวข้องกับภาษีเงินได้ที่ประเมินโดยหน่วยงานจัดเก็บภาษีหน่วยงานเดียวกัน โดยการเรียกเก็บเป็นหน่วยภาษีเดียวกัน หรือหน่วยภาษีต่างกันซึ่งตั้งใจจะจ่ายหนี้สินและสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันด้วยยอดสุทธิ

กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้น

กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยหารกำไร (ขาดทุน) สำหรับงวดที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัท (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกอยู่ในระหว่างปี

กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นปรับลดคำนวณโดยหารกำไร (ขาดทุน) สำหรับงวดที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัท (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยผลรวมของจำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ออกอยู่ในระหว่างปีกับจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่บริษัท อาจต้องออกเพื่อแปลงหุ้นสามัญเทียบเท่าปรับลดทั้งสิ้นให้เป็นหุ้นสามัญ โดยสมมติว่าได้มีการแปลงเป็นหุ้นสามัญ ณ วันต้นงวดหรือ ณ วันออกหุ้นสามัญเทียบเท่า

การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในเรื่องที่มีความไม่แน่นอนเสมอ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการดังกล่าวนี้ส่งผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและต่อข้อมูลที่แสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการที่สำคัญมีดังนี้

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

สัญญาเช่า

ในการพิจารณาประเภทของสัญญาเช่าว่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าทางการเงิน ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินเงื่อนไขและรายละเอียดของสัญญาเพื่อพิจารณาว่ากลุ่มบริษัท ได้โอนหรือรับโอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ในสินทรัพย์ที่เช่าดังกล่าวแล้วหรือไม่

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้

ในการประมาณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากลูกหนี้แต่ละราย โดยคำนึงถึงประสบการณ์การเก็บเงินในอดีต อายุของหนี้ที่ค้างและสถานะเศรษฐกิจที่เป็นอยู่ในขณะนั้น เป็นต้น

ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน

กลุ่มบริษัทจะตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนเมื่อมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนดังกล่าวได้ลดลงอย่างมีสาระสำคัญและเป็นระยะเวลานานหรือเมื่อมีข้อบ่งชี้ของการด้อยค่า การที่จะสรุปว่าเงินลงทุนดังกล่าวได้ลดลงอย่างมีสาระสำคัญหรือเป็นระยะเวลานานหรือไม่จำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจของฝ่ายบริหาร

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์ และอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้งานของอาคารและอุปกรณ์ และอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน และต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือใหม่หากมีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น

นอกจากนี้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องสอบทานการด้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนในแต่ละช่วงเวลาและบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่าหากคาดว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคตซึ่งเกี่ยวเนื่องกับสินทรัพย์นั้น

ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานตามโครงการผลประโยชน์

หนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน ประเมินขึ้นตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งต้องอาศัยข้อสมมติฐานต่าง ๆ ในการประมาณการนั้น เช่น อัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน เป็นต้น

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

กลุ่มบริษัทจะรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและขาดทุนทางภาษีที่ไม่ได้ใช้เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กลุ่มบริษัทจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวและขาดทุนนั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการว่ากลุ่มบริษัท ควรรับรู้จำนวนสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเป็นจำนวนเท่าใด โดยพิจารณาถึงจำนวนกำไรทางภาษีที่คาดว่าจะเกิดในอนาคตในแต่ละช่วงเวลา

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

5. รายการบัญชีกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ ต้นทุน และค่าใช้จ่าย ส่วนหนึ่งของบริษัทเกิดจากรายการบัญชีกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่อยู่ภายใต้การควบคุมของบริษัท หรือสามารถควบคุมบริษัททั้งทางตรงและทางอ้อม หรือมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญในการตัดสินใจด้านการเงินหรือการดำเนินงานของบริษัท

ลักษณะของความสัมพันธ์กับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันเป็นดังนี้

ชื่อบริษัท	ประเภทธุรกิจ	ลักษณะความสัมพันธ์
กรมโรงงานอุตสาหกรรม	หน่วยงานรัฐบาล	ผู้ถือหุ้นและกรรมการร่วมกัน
การนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย	หน่วยงานรัฐบาล	ผู้ถือหุ้นและกรรมการร่วมกัน
บริษัท เอเชียพัฒนา แลนด์ จำกัด	ซื้อ ขาย และพัฒนาที่ดินหรืออสังหาริมทรัพย์	บริษัทย่อย
บริษัท อินดัสเทรียล เวสต์	ประกอบกิจการโรงงานกำจัดของเสียจาก	บริษัทย่อย
เมเนจเม้นท์ (เอเชีย) จำกัด	อุตสาหกรรม	
บริษัท เจนโก้รีนิวเอเบิล จำกัด	ประกอบกิจการ โรงไฟฟ้าจากพลังงานทดแทน	บริษัทย่อย
บริษัท เจนโก้ พลังงานสะอาด จำกัด	ประกอบกิจการ โรงไฟฟ้าจากพลังงานทดแทน	บริษัทย่อย
บริษัท เจนโก้ โอโตนิ จำกัด	ประกอบกิจการ โรงงาน Pretreatment	บริษัทร่วม
	น้ำเสียชุมชน	
บริษัท เจนเนอรอล โลจิสติกส์ จำกัด	ให้บริการขนส่งและขนถ่ายสินค้าในประเทศ	ผู้ถือหุ้นเป็นกรรมการในกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
คุณอาทิตย์ วุฒิกะโร	-	กรรมการ (เป็นกรรมการบริษัทจนถึงวันที่ 7 มิถุนายน 2559)
คุณสมชาย หาญหิรัญ	-	กรรมการ (เป็นกรรมการบริษัทจนถึงวันที่ 30 กันยายน 2560)
คุณพสุ โลหารชุน	-	กรรมการ
คุณณิชาณันท์ สุขสุคนธ์	-	บุคคลในครอบครัวเดียวกันกับผู้บริหารในบริษัทย่อย
คุณอิทธิฤทธิ์ วิภูศิริ	-	กรรมการ
คุณมงคล พุกยกวัฒนา	-	กรรมการ
คุณสมยศ แสงสุวรรณ	-	กรรมการ

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

การกำหนดราคาสำหรับแต่ละรายการอธิบายได้ดังต่อไปนี้

รายการ	นโยบายการคิดราคา
ดอกเบี้ยรับ	อ้างอิงอัตราดอกเบี้ยตามต้นทุนทางการเงินของผู้ให้กู้
รายได้อื่น	ราคาตามสัญญา
ต้นทุนบริการ	ราคาตามสัญญา
ค่าเช่าและสิทธิการดำเนินงาน	ราคาตามสัญญา
ค่าใช้จ่ายอื่น	ราคาตามสัญญา
ค่าเช่า	ราคาตามสัญญา
ค่าที่ปรึกษา	ราคาตามสัญญา

รายได้และค่าใช้จ่ายที่มีสาระสำคัญที่เกิดขึ้นระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 มีดังนี้

	พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
ดอกเบี้ยรับ				
บริษัท เอเชียพัฒนา แลนด์ จำกัด	-	-	8,009	6,361
รายได้อื่น				
บริษัท อินคัสเทรียล เวสต์ เมนูเมนท์ (เอเชีย) จำกัด	-	-	727	-
ต้นทุนค่าบริการ				
บริษัท เจนเนอรอล โลจิสติกส์ จำกัด	73,978	79,339	73,978	79,339
ค่าเช่าและค่าสิทธิการดำเนินงาน				
การนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย	3,619	4,026	3,619	4,026
กรมโรงงานอุตสาหกรรม	3,211	4,140	3,211	4,140
ค่าใช้จ่ายอื่น				
การนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย	1,825	1,815	1,825	1,815
ค่าเช่า				
บริษัท เจนเนอรอล โลจิสติกส์ จำกัด	3,132	2,953	3,132	2,953
ค่าที่ปรึกษา				
คุณสมชาย หาญหิรัญ	630	610	630	610
คุณมงคล พุกกะวัฒนา	600	300	600	300
คุณสมยศ แสงสุวรรณ	480	-	-	-
คุณฉันทฉัย สุขสุคนธ์	123	832	-	-
คุณพสุ โลหารชุน	70	1,350	70	1,350
คุณอาทิตย์ วุฒิกะโร	-	1,500	-	1,500

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหารที่สำคัญสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 มีดังนี้

	พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหารที่สำคัญ				
ผลประโยชน์ระยะสั้น	7,759	9,317	7,759	9,317
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	35	34	35	34
รวม	7,794	9,351	7,794	9,351

ยอดคงเหลือที่เกิดจากรายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 มีดังนี้

	พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
ลูกหนี้อื่น				
เงินย่ำล่วงหน้าค่าขนส่ง				
บริษัท เจนเนอร์รอล โลจิสติกส์ จำกัด	3,635	5,393	3,635	5,393
เงินทตรงจ่าย				
คุณอิทธิฤทธิ์ วิภูศิริ	1,000	1,000	-	-
อื่นๆ				
บริษัท เอเชียพัฒนา แลนด์ จำกัด	-	-	-	15
บริษัท อินดัสเทรียล เวสต์ เมเนจเม้นท์ (เอเชีย) จำกัด	-	-	100	-
บริษัท เจนโก้ โอโตนิ จำกัด	21	-	21	-
	4,656	6,393	3,756	5,408
เงินให้กู้ยืมระยะยาวและดอกเบี้ยค้างรับ				
บริษัท เอเชียพัฒนา แลนด์ จำกัด				
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	-	-	152,000	125,000
ดอกเบี้ยค้างรับ	-	-	15,264	7,255
	-	-	167,264	132,255
เงินมัดจำการเช่า/เงินประกัน				
การนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย	36	34	36	34
บริษัท เจนเนอร์รอล โลจิสติกส์ จำกัด	2,000	2,000	2,000	2,000
	2,036	2,034	2,036	2,034

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

	พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น				
การนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย	3,187	3,606	3,187	3,606
กรมโรงงานอุตสาหกรรม	394	350	394	350
บริษัท เจนเนอร์รอล โลจิสติกส์ จำกัด	13,113	7,642	13,113	7,642
รวม	16,694	11,598	16,694	11,598

เงินให้กู้ยืมระยะยาวและดอกเบี้ยค้างรับแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันมีรายการเคลื่อนไหวที่เป็นสาระสำคัญสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 ดังนี้

	พันบาท			
	งบการเงินเฉพาะกิจการ			31 ธันวาคม 2560
	1 มกราคม 2560	เพิ่มขึ้น	ลดลง	
บริษัท เอเชียพัฒนา แลนด์ จำกัด	125,000	63,000	(36,000)	152,000
เงินต้น	7,255	8,009	-	15,264
ดอกเบี้ยค้างรับ	132,255	71,009	(36,000)	167,264

	พันบาท			
	งบการเงินเฉพาะกิจการ			31 ธันวาคม 2559
	1 มกราคม 2559	เพิ่มขึ้น	ลดลง	
บริษัท เอเชียพัฒนา แลนด์ จำกัด				
เงินต้น	60,000	65,000	-	125,000
ดอกเบี้ยค้างรับ	894	6,361	-	7,255
	60,894	71,361	-	132,255

เมื่อวันที่ 12 ธันวาคม 2559 บริษัทและบริษัทย่อยได้ทำบันทึกข้อตกลงสัญญากู้ยืมเงินในการชำระเงินต้นและดอกเบี้ยภายใน 3 ปี นับตั้งแต่วันที่รับเงิน และมีสิทธิขอขยายระยะเวลาการชำระเงินออกไปอีกครั้งละ 1 ปี

สัญญาที่มีสาระสำคัญที่ทำขึ้นกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน มีดังนี้

- ก) สัญญาเช่าและให้ใช้สิทธิการดำเนินงาน (หมายเหตุ 29(1))
- ข) สัญญาเช่าที่ดิน (หมายเหตุ 29(2))

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

นอกจากนี้บริษัทได้มีการเปิดให้จองอาคารพาณิชย์ โดย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 มีการจองซื้อและทำสัญญาจะซื้อจะขายกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน จำนวน 1 ราย มีมูลค่าการซื้อขายและเงื่อนไขการกำหนดราคาซื้อขายดังนี้

โครงการ	พันบาท		เงื่อนไขการกำหนดราคา
	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ		
	มูลค่าตามสัญญา	เงินรับล่วงหน้า	
C - Space	19,200	500	ราคาและเงื่อนไขเช่นเดียวกับลูกค้าทั่วไป

6. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
เงินฝากสถาบันการเงิน	24,300	60,664	19,429	28,150

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 กลุ่มบริษัทมีเงินฝากออมทรัพย์ ซึ่งมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 0.375 ต่อปี (งบการเงินเฉพาะกิจการ: ร้อยละ 0.375 ต่อปี)

7. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

	พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
ลูกหนี้อื่น-กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 5)	4,656	6,393	3,756	5,408
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น-กิจการอื่น				
ลูกหนี้การค้า	38,889	32,888	38,995	32,888
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(1,189)	(929)	(1,189)	(929)
ลูกหนี้การค้า-สุทธิ	37,700	31,959	37,806	31,959
ลูกหนี้อื่น				
รายได้ค้างรับ	15,922	16,414	15,922	16,414
อื่นๆ	16,461	27,532	16,120	17,630
รวม	32,383	43,946	32,042	34,044
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(1,470)	(1,477)	(1,470)	(1,477)
ลูกหนี้อื่น-สุทธิ	30,913	42,469	30,572	32,567
รวม	73,269	80,821	72,134	69,934

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 ลูกหนี้การค้าแยกตามอายุหนี้ที่ค้างชำระ ได้ดังนี้

	พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	27,003	21,803	27,109	21,803
เกินกำหนดชำระ				
น้อยกว่า 3 เดือน	10,698	10,156	10,698	10,156
มากกว่า 3 เดือน ถึง 6 เดือน	198	284	198	284
มากกว่า 6 เดือน ถึง 12 เดือน	291	7	291	7
มากกว่า 12 เดือนขึ้นไป	699	638	699	638
รวม	38,889	32,888	38,995	32,888

ค่าเผ่อนหนี้สงสัยจะสูญมีรายการเคลื่อนไหวสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 ดังนี้

	พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
ขอยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม	2,406	8,065	2,406	8,065
บวก หนี้สงสัยจะสูญ (กลับรายการ)	253	(116)	253	(116)
หัก ตัดหนี้สูญซึ่งตั้งค่าเผ่อนหนี้สงสัยจะสูญเต็มจำนวนแล้ว (ไม่มีผลต่อกำไรหรือขาดทุนสำหรับปี 2559)	-	(5,543)	-	(5,543)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม	2,659	2,406	2,659	2,406

8. ต้นทุนการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์

	พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
อาคารพาณิชย์เพื่อขาย	362,337	145,660	141,641	146,160
อาคารชุดเพื่อขาย	144,281	189,336	87,785	115,794
งานระหว่างก่อสร้าง	-	219,787	-	-
รวม	506,618	554,783	229,426	261,954
หัก ค่าเผ่อนการลดมูลค่าของ				
ต้นทุนการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์	(15,217)	(23,629)	(11,180)	(19,259)
สุทธิ	491,401	531,154	218,246	242,695

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

รายการเคลื่อนไหวของต้นทุนการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 มีดังนี้

	พันบาท	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 1 มกราคม 2559	852,096	405,319
ซื้อ/โอนเข้า	57,262	10,744
จำหน่าย	(67,344)	(52,962)
โอนออก	(301,231)	(115,147)
ขาดทุนจากการด้อยค่าของต้นทุนการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์	(9,629)	(5,259)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559	531,154	242,695
ซื้อ/โอนเข้า	5,298	58
จำหน่าย	(53,463)	(32,586)
โอนออก	-	-
กลับรายการขาดทุนจากการลดมูลค่าของต้นทุนการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์	8,412	8,079
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	491,401	218,246

ค่าเพื่อการลดมูลค่าของต้นทุนการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์มีรายการเคลื่อนไหวสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 มีดังนี้

	พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม	23,629	14,000	19,259	14,000
บวก ขาดทุนจากการลดมูลค่าในระหว่างปี	-	9,629	-	5,259
หัก กลับรายการค่าเพื่อการลดมูลค่า	(8,412)	-	(8,079)	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม	15,217	23,629	11,180	19,259

9. เงินมัดจำค่าซื้อที่ดิน

ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 3/2559 เมื่อวันที่ 11 กันยายน 2559 มีมติอนุมัติให้บริษัทย่อยเข้าซื้อที่ดินของบริษัทที่ไม่มี
ความเกี่ยวข้องกัน จำนวน 107.2 ล้านบาท ที่ดินดังกล่าวเป็นที่ดินว่างเปล่า จำนวน 29-3-14.2 ไร่ เมื่อวันที่ 14 กันยายน 2559 บริษัท
ย่อยดังกล่าวได้จ่ายชำระเงินมัดจำค่าซื้อที่ดินจำนวน 5.4 ล้านบาท ส่วนที่เหลือจะจ่ายชำระเมื่อโอนกรรมสิทธิ์ภายในเดือนธันวาคม
2559 ต่อมาเมื่อวันที่ 28 ธันวาคม 2559 บริษัทย่อยและผู้จะขายได้ตกลงขยายระยะเวลาให้ใช้ที่ดินและให้สิทธิการซื้อที่ดินเป็น
ระยะเวลา 60 วัน จนถึงเดือนมีนาคม 2560 และต่อมาเมื่อวันที่ 22 มีนาคม 2560 บริษัทย่อยได้ยื่นหนังสือขอขยายระยะเวลาออกไป
อีก 30 วัน จนถึงเดือนเมษายน 2560

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

เมื่อวันที่ 20 กรกฎาคม 2560 บริษัทย่อยได้ยื่นหนังสือยื่นข้อความประสงค์จะซื้อที่ดินดังกล่าว โดยเงินมัดจำจำนวน 5.4 ล้านบาทที่บริษัทย่อยเคยชำระไว้ให้ถือเป็นส่วนหนึ่งของราคาซื้อขายที่ดินแปลงนี้ และเมื่อวันที่ 27 กรกฎาคม 2560 ทางผู้จะขายได้ทำหนังสือตอบกลับพร้อมระบุเงื่อนไขให้บริษัทย่อยต้องจัดทำสัญญาซื้อขายที่ดินภายในเดือนสิงหาคม 2560 ต่อมาเมื่อวันที่ 10 พฤศจิกายน 2560 บริษัทย่อยและผู้จะขายได้ตกลงขายระยะเวลาออกไปจนถึงเดือนมีนาคม 2561

เมื่อวันที่ 15 พฤศจิกายน 2560 บริษัทย่อยแจ้งสถานะสิทธิในการซื้อที่ดินดังกล่าว และยินยอมให้ผู้จะขายรับเงินมัดจำจำนวน 5.4 ล้านบาท

10. เงินฝากสถาบันการเงินที่มีภาระค้ำประกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 บริษัทได้นำเงินฝากออมทรัพย์และเงินฝากประจำ จำนวน 0.8 ล้านบาทและ 2.0 ล้านบาทตามลำดับไปวางเป็นหลักประกันค้ำประกันวงเงินสินเชื่อเพื่อการซื้อเครื่องจักรจากต่างประเทศและค้ำประกันการใช้สาธารณูปโภค

11. เงินลงทุนระยะยาวอื่น – หลักทรัพย์เพื่อขาย

	พันบาท	
	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559
เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย	7,332	8,452

เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 มีรายละเอียดดังนี้

	พันบาท	
	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559
เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย ประกอบด้วย		
ตราสารทุนที่เป็นหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาด		
ณ วันต้นปี	8,452	7,295
บวก ค่าไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรม	(1,120)	1,157
ณ วันสิ้นปี	7,332	8,452

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

มูลค่าตามบัญชีและมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขายรวมทั้งมูลค่าตามบัญชีถูกแสดงในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 มีดังนี้

	พันบาท			
	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ			
	2560		2559	
	ราคาทุน	มูลค่ายุติธรรม	ราคาทุน	มูลค่ายุติธรรม
หลักทรัพย์เพื่อขาย :				
เงินลงทุนในตราสารทุนซึ่งเป็นหลักทรัพย์				
ในความต้องการของตลาด	8,990	7,332	18,696	8,452
ซื้อระหว่างปี	-	-	-	-
ขายระหว่างปี	-	-	-	-
ขาดทุนจากการด้อยค่ารับรู้ในกำไรหรือขาดทุน	-	-	(9,706)	-
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงรับรู้ในส่วนของผู้ถือหุ้น	(1,658)	-	(538)	-
สุทธิ	7,332	7,332	8,452	8,452

มูลค่ายุติธรรม

การวัดมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขายถูกจัดลำดับชั้น การวัดมูลค่ายุติธรรมอยู่ในระดับที่ 1 ซึ่งเป็นราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องและบริษัทสามารถเข้าถึงตลาดนั้น ณ วันที่วัดมูลค่า ในระหว่างงวดไม่มีการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

12. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

	งบการเงินเฉพาะกิจการ											
	พันบาท											
	ร้อยละการถือหุ้น		ทุนชำระแล้ว		เงินลงทุน		ค่าเผื่อการด้อยค่า		สุทธิ		เงินปันผลรับ	
	2560	2559	2560	2559	2560	2559	2560	2559	2560	2559	2560	2559
บริษัท เอเชียพัฒนา แลนด์ จำกัด	100	100	430,000	430,000	430,000	430,000	-	-	430,000	430,000	-	-
บริษัท อินดัสเทรียล เวสต์												
เมเนจเม้นท์ (เอเชีย) จำกัด	100	100	200,000	200,000	200,000	200,000	(79,892)	(79,892)	120,108	120,108	-	-
บริษัท เจน โก รีนิวเอเบิล จำกัด	100	100	14,000	14,000	14,000	14,000	-	-	14,000	14,000	-	-
บริษัท เจน โก พลังงานสะอาด จำกัด	100	100	14,000	14,000	14,000	14,000	-	-	14,000	14,000	-	-
รวม					658,000	658,000	(79,892)	(79,892)	578,108	578,108	-	-

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

13. เงินลงทุนในบริษัทร่วม

ชื่อบริษัท	ลักษณะธุรกิจ	จัดตั้งขึ้น ในประเทศ	งบการเงินรวม					
			สัดส่วนการถือหุ้น (ร้อยละ)		พันบาท			
			2560	2559	มูลค่าตามบัญชีตามวิธีส่วนได้เสีย		2560	2559
บริษัท เจนโก้ โอตานิ จำกัด	โรงงานบำบัดน้ำเสีย หุบโลหะ	ไทย	60	-	564		564	-
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน					-		-	-
สุทธิ					564		564	-

ชื่อบริษัท	ลักษณะธุรกิจ	จัดตั้งขึ้น ในประเทศ	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
			สัดส่วนการถือหุ้น (ร้อยละ)		พันบาท			
			2560	2559	วิธีราคาทุน		รายได้เงินปันผล	
			2560	2559	2560	2559	2560	2559
บริษัท เจนโก้ โอตานิ จำกัด	โรงงานบำบัด น้ำเสียหุบโลหะ	ไทย	60	-	600	-	-	-
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน					-	-	-	-
สุทธิ					600	-	-	-

ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 6/2560 เมื่อวันที่ 30 มิถุนายน 2560 มีมติอนุมัติการลงทุนร่วมทุนกับ Otani (s) Pte. Ltd. เพื่อลงทุนในโครงการก่อสร้างโรงงานบำบัดน้ำเสียหุบโลหะ ต่อมาเมื่อวันที่ 30 ตุลาคม 2560 บริษัทได้มีการลงนามสัญญาร่วมทุนดังกล่าวและจัดตั้งบริษัท เจนโก้ โอตานิ จำกัด (GO) ตามเงื่อนไขของสัญญาร่วมทุนเพื่อรองรับธุรกิจดังกล่าว โดยบริษัทเข้าถือหุ้นสามัญจำนวน 59,997 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 10 บาท คิดเป็นร้อยละ 60 รวมเป็นมูลค่าทั้งสิ้น 0.6 ล้านบาท

อย่างไรก็ดี แม้ว่าบริษัทจะถือหุ้นในบริษัท เจนโก้ โอตานิ จำกัด มากกว่าร้อยละ 50 และมีสิทธิออกเสียงมากกว่าร้อยละ 50 แต่บริษัทมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญตามที่ระบุในสัญญาร่วมทุน เช่น ในการกำหนดเรื่องสำคัญต่างๆ ในการบริหารจัดการ การเพิ่มทุนหรือลดทุนจดทะเบียน การอนุมัติงบการเงิน การอนุมัติการจ่ายเงินปันผล เป็นต้น จะต้องได้รับอนุมัติจากกรรมการของแต่ละฝ่ายอย่างน้อย 1 เสียง รวมถึงกรรมการผู้มีอำนาจลงนามต้องมีตัวแทนจากทั้งสองฝ่ายลงนามร่วมกัน

บริษัทรับรู้ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วมในงบการเงินรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 ดังนี้

ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	พันบาท	
	งบการเงินรวม	
	2560	2559
	36	-

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

ข้อมูลทางการเงินของบริษัทร่วม

ข้อมูลทางการเงินตามที่แสดงอยู่ในงบการเงินของบริษัทร่วมสรุปได้ดังนี้

	พันบาท				
	งบการเงินรวม				
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560			สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 31 ตุลาคม 2560 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2560	
	ทุนเรียกชำระ	สินทรัพย์รวม	หนี้สินรวม	รายได้รวม	กำไร (ขาดทุน)
บริษัท เจนโก้ โอไดนิ จำกัด	1,000	1,011	71	-	(60)

“ตรวจสอบแล้ว”

14. ที่ดินและสิ่งปลูกสร้างรอการพัฒนา

	พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
<u>ราคาทุน</u>				
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม	619,797	383,899	269,196	167,482
รับโอนจากต้นทุนการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์	-	287,798	-	101,714
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม	619,797	671,697	269,196	269,196
<u>ค่าเผื่อการค้ำยค่าสะสม</u>				
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม	-	(51,900)	-	-
เพิ่มขึ้น (ลดลง)	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม	-	(51,900)	-	-
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม	619,797	619,797	269,196	269,196

ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 2/2560 เมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2560 มีมติอนุมัติให้ดำเนินการขายและโอนกรรมสิทธิ์ที่ดินจำนวน 2 แปลง เนื้อที่รวม 1-2-87 ไร่ ให้กับบุคคลที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกัน เมื่อวันที่ 23 มีนาคม 2560 บริษัทได้ทำสัญญาจะซื้อจะขายที่ดินจำนวน 109.9 ล้านบาท และได้รับชำระเงินมัดจำจำนวน 22.0 ล้านบาท ส่วนที่เหลือจำนวน 87.9 ล้านบาท จะรับชำระเมื่อโอนกรรมสิทธิ์ภายในเดือนมีนาคม 2561

ต่อมาเมื่อวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2561 บริษัทได้ทำบันทึกข้อตกลงยกเลิกสัญญาจะซื้อจะขายที่ดิน และได้คืนเงินมัดจำจำนวน 22.0 ล้านบาท ให้แก่ผู้ซื้อแล้ว

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 บริษัทได้จัดจ้างของที่ดินรกรการพัฒนา จำนวน 5 แปลง เพื่อเป็นหลักประกันวงเงินกู้ยืมระยะยาวกับสถาบันการเงินในประเทศแห่งหนึ่ง และจัดจ้างที่ที่ดินรกรการพัฒนาจำนวน 4 แปลง เพื่อเป็นหลักประกันวงเงินกู้ยืมระยะสั้น โดยมีมูลค่าสุทธิตามบัญชีจำนวนเงินรวม 164.6 ล้านบาท (หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 17 และ 19)

15. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

	พันบาท		
	งบการเงินรวม		
	ที่ดิน	อาคาร	รวม
<u>ราคาทุน</u>			
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2559	13,660	68,350	82,010
ซื้อเพิ่ม	-	-	-
รายการโอนเข้า (ออก)	6,417	7,016	13,433
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559	20,077	75,366	95,443
ซื้อเพิ่ม	-	-	-
รายการโอนเข้า (ออก)	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	20,077	75,366	95,443
<u>ค่าเสื่อมราคาสะสม</u>			
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2559	-	667	667
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	3,668	3,668
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559	-	4,335	4,335
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	3,828	3,828
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	-	8,163	8,163
<u>มูลค่าสุทธิตามบัญชี</u>			
31 ธันวาคม 2559	20,077	71,031	91,108
31 ธันวาคม 2560	20,077	67,203	87,280
<u>ราคาสุทธิรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560</u>			93,470

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

	พันบาท		
	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	ที่ดิน	อาคาร	รวม
<u>ราคาทุน</u>			
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2559	-	-	-
ซื้อเพิ่ม	-	-	-
รายการโอนเข้า (ออก)	6,417	7,016	13,433
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559	6,417	7,016	13,433
ซื้อเพิ่ม	-	-	-
รายการโอนเข้า (ออก)	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	6,417	7,016	13,433
<u>ค่าเสื่อมราคาสะสม</u>			
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2559	-	-	-
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	191	191
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559	-	191	191
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	351	351
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	-	542	542
<u>มูลค่าสุทธิตามบัญชี</u>			
31 ธันวาคม 2559	6,417	6,825	13,242
31 ธันวาคม 2560	6,417	6,474	12,891
<u>ราคายุติธรรม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560</u>			12,320

ราคายุติธรรมประเมินโดยผู้ประเมินอิสระตามรายงานลงวันที่ 24 มกราคม 2560 วันที่ 26 มกราคม 2560 และวันที่ 7 พฤศจิกายน 2560 และการวัดมูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนถูกจัดลำดับชั้น การวัดมูลค่ายุติธรรมในระดับที่ 2 ซึ่งเป็นการใช้ข้อมูลอื่นที่สามารถสังเกตได้ของสินทรัพย์หรือหนี้สิน ไม่ว่าจะเป็นข้อมูลทางตรงหรือทางอ้อม

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

16. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

	พันบาท							
	งบการเงินรวม							
	ที่ดินและ ส่วนปรับปรุง ที่ดินเช่า	อาคารและ ส่วนปรับปรุง อาคาร	เครื่องจักร และ อุปกรณ์	เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและ เครื่องใช้สำนักงาน	ยานพาหนะ	คอนเทนเนอร์	งานระหว่าง ก่อสร้าง	รวม
ราคาทุน								
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2559	229,860	109,595	286,255	40,727	28,190	39,258	1,036	734,921
ซื้อเพิ่ม	-	-	711	3,759	859	-	106,534	111,863
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	(1,889)	(5,347)	(3,750)	(1,261)	-	(4,916)	-	(17,163)
ดอกเบี้ยจ่ายที่ถือเป็นต้นทุน	-	-	-	-	-	-	2,740	2,740
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559	227,971	104,248	283,216	43,225	29,049	34,342	110,310	832,361
ซื้อเพิ่ม	224	460	2,775	565	1,188	2,661	71,874	79,747
รายการ โอนเข้า (ออก)	-	69,972	108,866	-	-	2,359	(181,197)	-
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	-	(135)	(30)	-	-	-	(165)
ดอกเบี้ยจ่ายที่ถือเป็นต้นทุน	-	-	-	-	-	-	4,241	4,241
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	228,195	174,680	394,722	43,760	30,237	39,362	5,228	916,184

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

	พันบาท							
	งบการเงินรวม							
	ที่ดินและ ส่วนปรับปรุง ที่ดินเช่า	อาคารและ ส่วนปรับปรุง อาคาร	เครื่องจักร และ อุปกรณ์	เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและ เครื่องใช้สำนักงาน	ยานพาหนะ	คอนเทนเนอร์	งานระหว่าง ก่อสร้าง	รวม
ค่าเสื่อมราคาสะสม								
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2559	159,344	70,129	280,077	34,126	18,417	37,339	-	599,432
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	13,115	4,578	5,042	1,788	4,002	476	-	29,001
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	(1,168)	(3,387)	(3,539)	(1,260)	-	(4,916)	-	(14,270)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559	171,291	71,320	281,580	34,654	22,419	32,899	-	614,163
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	3,939	4,647	4,790	2,381	3,741	473	-	19,971
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	-	(135)	(30)	-	-	-	(165)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	175,230	75,967	286,235	37,005	26,160	33,372	-	633,969
มูลค่าสุทธิตามบัญชี								
31 ธันวาคม 2559	56,680	32,928	1,636	8,571	6,630	1,443	110,310	218,198
31 ธันวาคม 2560	52,965	98,713	108,487	6,755	4,077	5,990	5,228	282,215
ค่าเสื่อมราคาโดยรวมอยู่ในกำไรหรือขาดทุนสำหรับปี								
2559								29,001
2560								19,971

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

	พันบาท							
	งบการเงินเฉพาะกิจการ							
	ที่ดินและ ส่วนปรับปรุง ที่ดินเช่า	อาคารและ ส่วนปรับปรุง อาคาร	เครื่องจักร และ อุปกรณ์	เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและ เครื่องใช้สำนักงาน	ยานพาหนะ	คอนเทนเนอร์	งานระหว่าง ก่อสร้าง	
ราคาทุน								
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2559	229,861	109,595	286,255	35,924	25,572	39,258	1,036	727,501
ซื้อเพิ่ม	-	-	711	3,589	859	-	106,534	111,693
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	(1,890)	(5,347)	(3,750)	(1,260)	-	(4,916)	-	(17,163)
ดอกเบี้ยจ่ายที่ถือเป็นต้นทุน	-	-	-	-	-	-	2,740	2,740
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559	227,971	104,248	283,216	38,253	26,431	34,342	110,310	824,771
ซื้อเพิ่ม	224	460	2,775	466	1,188	2,661	71,304	79,078
รายการโอนเข้า (ออก)	-	69,972	108,866	-	-	2,359	(181,197)	-
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	-	(135)	(30)	-	-	-	(165)
ดอกเบี้ยจ่ายที่ถือเป็นต้นทุน	-	-	-	-	-	-	4,241	4,241
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	228,195	174,680	394,722	38,689	27,619	39,362	4,658	907,925

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

	พันบาท							
	งบการเงินเฉพาะกิจการ							
	ที่ดินและ	อาคารและ	เครื่องจักร	เครื่องตกแต่ง	งานระหว่าง	ก่อสร้าง	รวม	
	ส่วนปรับปรุง	ส่วนปรับปรุง	และ	ติดตั้งและ				
ที่ดินเช่า	อาคาร	อุปกรณ์	เครื่องใช้สำนักงาน	ยานพาหนะ	คอนเทนเนอร์			
ค่าเสื่อมราคาสะสม								
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2559	159,344	70,129	280,078	33,285	17,063	37,339	-	597,238
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	13,115	4,578	5,042	883	3,571	476	-	27,665
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	(1,168)	(3,387)	(3,540)	(1,260)	-	(4,916)	-	(14,271)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559	171,291	71,320	281,580	32,908	20,634	32,899	-	610,632
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	3,939	4,647	4,790	1,456	3,253	473	-	18,558
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	-	(135)	(30)	-	-	-	(165)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	175,230	75,967	286,235	34,334	23,887	33,372	-	629,025
มูลค่าสุทธิตามบัญชี								
31 ธันวาคม 2559	56,680	32,928	1,636	5,345	5,797	1,443	110,310	214,139
31 ธันวาคม 2560	52,965	98,713	108,487	4,355	3,732	5,990	4,658	278,900
ค่าเสื่อมราคาทั้งหมดอยู่ในกำไรหรือขาดทุนสำหรับปี								
2559								27,665
2560								18,558

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

ค่าเสื่อมราคาแสดงรายการรวมในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 ดังต่อไปนี้

	พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
ต้นทุนบริการ	10,368	16,763	10,368	16,763
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	9,603	12,238	8,190	10,902
รวม	19,971	29,001	18,558	27,665

ในระหว่างปี 2560 และ 2559 กลุ่มบริษัทได้รวมต้นทุนการกู้ยืมเข้าเป็นต้นทุนของงานระหว่างก่อสร้างจำนวน 4.2 ล้านบาท และ 2.7 ล้านบาท ตามลำดับ (งบการเงินเฉพาะกิจการ : 4.2 ล้านบาท และ 2.7 ล้านบาท ตามลำดับ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 กลุ่มบริษัทมียอดคงเหลือของยานพาหนะซึ่งได้มาภายใต้สัญญาเช่าทางการเงิน โดยมีมูลค่าสุทธิตามบัญชีเป็นจำนวน 1.2 ล้านบาท และ 0.3 ล้านบาท ตามลำดับ (งบการเงินเฉพาะกิจการ: 1.2 ล้านบาท และ 0.3 ล้านบาท ตามลำดับ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 ส่วนหนึ่งของอาคารและอุปกรณ์ของกลุ่มบริษัทที่คิดค่าเสื่อมราคาเต็มมูลค่าแต่ยังคงใช้งานอยู่มีราคาทุน 299.9 ล้านบาท และ 268.2 ล้านบาท ตามลำดับ (งบการเงินเฉพาะกิจการ: 297.7 ล้านบาท และ 267.8 ล้านบาท ตามลำดับ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 สิ่งปลูกสร้างและเครื่องจักรที่ศูนย์กำจัดกากอุตสาหกรรมมาบตาพุดของบริษัทได้จดทะเบียนจำนองเพื่อเป็นประกันวงเงินหนังสือค้ำประกันกับธนาคารในประเทศแห่งหนึ่งโดยมีมูลค่าสุทธิตามบัญชีของสินทรัพย์ดังกล่าว มีจำนวนเงินประมาณ 20.2 ล้านบาท และ 22.6 ล้านบาท ตามลำดับ

17. เงินกู้ยืมระยะสั้น

	พันบาท					
	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559	2560	2559
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน						
ตัวแลกเงิน	5.1	5.0 - 5.5	50,000	100,000	50,000	100,000
หัก ส่วนลด			-	(1,537)	-	(1,537)
สุทธิ			50,000	98,463	50,000	98,463
เงินกู้ยืมระยะสั้น						
ตัวแลกเงิน	-	4.4 - 5.5	-	110,000	-	30,000
รวม			50,000	208,463	50,000	128,463

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินจากการออกตัวแลกเงิน อายุ 3 - 6 เดือน ค้ำประกันโดยที่ดินและสิ่งปลูกสร้างรอการพัฒนาตามที่กล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 14

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

18. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

	พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 5)				
เจ้าหนี้การค้า	13,445	8,023	13,445	8,023
เจ้าหนี้อื่น	3,249	3,575	3,249	3,575
	16,694	11,598	16,694	11,598
กิจการอื่น				
เจ้าหนี้การค้า	18,946	16,517	14,471	9,297
เจ้าหนี้อื่น	5,907	13,636	4,489	9,419
เงินประกันผลงาน	15,174	12,640	8,452	5,680
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	19,025	29,561	17,941	28,640
	59,052	72,354	45,353	53,036
รวม	75,746	83,952	62,047	64,634

19. เงินกู้ยืมระยะยาว

เงินกู้	วงเงินกู้ (ล้านบาท)	อัตรา ดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	พันบาท	
			งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
			2560	2559
1	74.0	MLR-0.5	68,407	67,000
2	60.5	MLR-0.5	46,164	-
รวม			114,571	67,000
หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี			(17,528)	(5,519)
สุทธิ			97,043	61,481

เมื่อวันที่ 26 พฤษภาคม 2559 บริษัทได้ทำสัญญาเงินกู้ยืมกับสถาบันการเงินในประเทศแห่งหนึ่งจำนวนเงินรวม 134.5 ล้านบาท เพื่อใช้ในการก่อสร้างอาคารโรงงานและเครื่องจักร อัตราดอกเบี้ยร้อยละ MLR - 0.5 ต่อปี กำหนดชำระคืนเป็นระยะเวลา 72 งวด และ 96 งวด และค้ำประกันโดยที่ดินรอการพัฒนาตามที่กล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงิน 14 รวมทั้งบริษัทต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขทางการเงินบางประการที่กำหนดไว้ในสัญญา เช่น การชำระอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนในอัตราไม่เกิน 2 : 1 ทั้งนี้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 บริษัทมีวงเงินกู้ที่ 2 ที่ยังไม่ได้เบิกใช้จำนวน 14.4 ล้านบาท

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

ในระหว่างปี 2560 เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินมีรายการเคลื่อนไหวดังนี้

	พันบาท
	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2560	67,000
บวก รับเงินกู้เพิ่ม	53,164
หัก จ่ายชำระคืน	(5,593)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	114,571

20. หนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงิน

	พันบาท	
	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559
หนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	947	243
หัก ดอกเบี้ยจ่ายรอตัดบัญชี	(95)	(12)
	852	231
หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(338)	(113)
สุทธิ	514	118

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 บริษัทมีหนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงิน โดยมีรายละเอียดของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายชำระดังนี้

	พันบาท					
	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ					
	2560			2559		
	ผลรวมของ จำนวนเงินขั้นต่ำ ที่ต้องจ่าย	ดอกเบี้ยจ่าย รอตัดบัญชี	มูลค่าปัจจุบัน ของจำนวนเงิน ขั้นต่ำที่ต้องจ่าย	ผลรวมของ จำนวนเงินขั้นต่ำ ที่ต้องจ่าย	ดอกเบี้ยจ่าย รอตัดบัญชี	มูลค่าปัจจุบัน ของจำนวนเงิน ขั้นต่ำที่ต้องจ่าย
ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	389	51	338	121	8	113
ถึงกำหนดชำระเกินหนึ่งปี						
แต่ไม่เกินห้าปี	558	44	514	122	4	118
รวม	947	95	852	243	12	231

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

21. ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

บริษัทจ่ายค่าชดเชยผลประโยชน์หลังออกจากงานและบำเหน็จ ตามข้อกำหนดของพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน พ.ศ. 2541 ในการให้ผลประโยชน์เมื่อเกษียณ และผลประโยชน์ระยะยาวอื่นแก่พนักงานตามสิทธิและอายุงาน

ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 มีดังต่อไปนี้

	พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน				
เงินชดเชยตามกฎหมายแรงงาน	4,536	2,960	4,438	2,877

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 มีดังต่อไปนี้

	พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 1 มกราคม	2,960	4,116	2,877	4,004
ส่วนที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน				
ต้นทุนบริการในปัจจุบัน	260	268	252	260
ต้นทุนดอกเบี้ย	101	92	97	89
ส่วนที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น				
(กำไร) ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย				
ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติด้านประชากรศาสตร์	(1,029)	(1,954)	(1,001)	(1,905)
ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติทางการเงิน	(178)	573	(174)	430
ส่วนที่เกิดจากการปรับปรุงจากประสบการณ์	2,350	(135)	2,318	(1)
ส่วนที่เกิดจากการปรับปรุงอัตราดอกเบี้ย	72	-	69	-
ผลประโยชน์พนักงานที่จ่ายในปัจจุบัน	-	-	-	-
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม	4,536	2,960	4,438	2,877

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 กลุ่มบริษัทคาดว่าจะจ่ายชำระผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานภายใน 1 ปีข้างหน้าในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นจำนวนเงินประมาณ 0.1 ล้านบาท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 ระยะเวลาเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการจ่ายชำระผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการประมาณ 10 ปี

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัย ณ วันที่รายงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 มีดังนี้

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559
	(ร้อยละ)	(ร้อยละ)
อัตราคิดลด	2.29, 2.65	2.92, 3.21
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน	4.57	5.61
อัตราการหมุนเวียนพนักงาน	0-25	0 - 31
	(ขึ้นอยู่กับอายุพนักงาน)	(ขึ้นอยู่กับอายุพนักงาน)
อัตรามรณะ	ตารางมรณะไทยปี 2560	ตารางมรณะไทยปี 2551

ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงสมมติฐานที่สำคัญต่อมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 สรุปได้ดังนี้

	พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	เพิ่มขึ้น 0.5%	ลดลง 0.5%	เพิ่มขึ้น 0.5%	ลดลง 0.5%
อัตราคิดลด	121	(129)	117	(125)
อัตราการขึ้นเงินเดือน	126	(119)	112	(116)
อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน	133	(142)	129	(138)

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

22. ทุนเรือนหุ้น

	พันบาท / พันหุ้น					
	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ					
	2560			2559		
	ราคาตามมูลค่าหุ้น		จำนวนเงิน	ราคาตามมูลค่าหุ้น		จำนวนเงิน
	จำนวนหุ้น	(บาท)		จำนวนหุ้น	(บาท)	
ทุนจดทะเบียน						
ณ วันที่ 1 มกราคม						
- หุ้นสามัญ	1,190,000	1.0	1,190,000	2,230,000	1.0	2,230,000
ลดทุน	-	-	-	(1,138,000)	1.0	(1,138,000)
เพิ่มทุน	238,000	1.0	238,000	98,000	1.0	98,000
ณ วันที่ 31 ธันวาคม						
- หุ้นสามัญ	1,428,000	1.0	1,428,000	1,190,000	1.0	1,190,000
หุ้นที่ออกและชำระแล้ว						
ณ วันที่ 1 มกราคม						
- หุ้นสามัญ	1,041,096	1.0	1,041,096	1,041,064	1.0	1,041,064
เพิ่มทุน	81,202	1.0	81,202	32	1.0	32
ณ วันที่ 31 ธันวาคม						
- หุ้นสามัญ	1,122,298	1.0	1,122,298	1,041,096	1.0	1,041,096

ปี 2559

ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2559 ของบริษัท เมื่อวันที่ 27 เมษายน 2559 ได้มีมติอนุมัติดังต่อไปนี้

ก) ลดทุนจดทะเบียนจากเดิม 2,230 ล้านบาท เป็น 1,092 ล้านบาท โดยการยกเลิกหุ้นสามัญที่ยังไม่ได้จำหน่ายจำนวน 1,138 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท

ข) เพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทจากเดิม 1,092 ล้านบาท เป็น 1,190 ล้านบาท โดยการออกหุ้นสามัญใหม่จำนวน 98 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท เพื่อรองรับการปรับสิทธิตามใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญของบริษัทครั้งที่ 1 (GENCO-W1)

บริษัทได้จดทะเบียนเปลี่ยนแปลงทุนชำระดังกล่าวแล้ว กับกระทรวงพาณิชย์ เมื่อวันที่ 16 พฤษภาคม 2559

ในเดือนมีนาคม และเดือนพฤษภาคม 2560 ผู้ถือใบสำคัญแสดงสิทธิใช้สิทธิซื้อหุ้นสามัญจำนวน 81,202,034 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1.00 บาท รวมเป็นเงิน 81.2 ล้านบาท บริษัทได้จดทะเบียนเปลี่ยนแปลงทุนที่ออกและเรียกชำระแล้วจากเดิม 1,041.1 ล้านบาท เป็น 1,122.3 ล้านบาท กับกระทรวงพาณิชย์ เมื่อวันที่ 24 พฤษภาคม 2560

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

ปี 2560

ตามมติที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2560 เมื่อวันที่ 28 เมษายน 2560 ได้มีมติอนุมัติดังต่อไปนี้

ก) เพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทจำนวน 238 ล้านบาท จากทุนจดทะเบียนเดิม 1,190 ล้านบาท เป็นทุนจดทะเบียนใหม่ 1,428 ล้านบาท โดยการออกหุ้นสามัญใหม่จำนวน 238 ล้านหุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท เพื่อรองรับการใช้สิทธิของใบสำคัญแสดงสิทธิรุ่นที่ 2 (“GENCO-W2”)

ข) การจัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวนไม่เกิน 238 ล้านหุ้น เพื่อรองรับการใช้สิทธิตามใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญออกใหม่ของบริษัทรุ่นที่ 2 (“GENCO-W2”)

บริษัทได้จดทะเบียนเพิ่มทุนกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 11 พฤษภาคม 2560

23. ส่วนเกินมูลค่าหุ้นและสำรองตามกฎหมาย

ส่วนเกินมูลค่าหุ้น

ตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 มาตรา 51 ในกรณีที่บริษัทเสนอขายหุ้นสูงกว่ามูลค่าหุ้นที่จดทะเบียนไว้ บริษัทต้องนำค่าหุ้นส่วนเกินนี้ตั้งเป็นทุนสำรอง (“ส่วนเกินมูลค่าหุ้น”) บัญชีทุนสำรองนี้จะนำไปจ่ายเป็นเงินปันผลไม่ได้

สำรองตามกฎหมาย

ตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชน จำกัด พ.ศ. 2535 มาตรา 116 บริษัทต้องจัดสรรกำไรสุทธิประจำปี ส่วนหนึ่งไว้เป็นทุนสำรอง (“สำรองตามกฎหมาย”) ไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิประจำปีหักด้วยขาดทุนสะสม (ถ้ามี) จนกว่าสำรองจะมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียนของบริษัท สำรองตามกฎหมายไม่สามารถนำมาจ่ายปันผลได้

บริษัทจัดสรรสำรองตามกฎหมายร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิประจำปี 2560 จำนวน 797,771 บาท

24. ใบสำคัญแสดงสิทธิ

ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นเมื่อวันที่ 29 เมษายน 2557 ได้มีมติให้ออกใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญ ครั้งที่ 1 (GENCO-W1) จำนวนไม่เกิน 180,000,000 หน่วยให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิม และที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้น เมื่อวันที่ 5 มีนาคม 2558 ได้มีมติออกและเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัทให้แก่บุคคลในวงจำกัด (Private Placement) ซึ่งบริษัทต้องปรับราคาการใช้สิทธิและอัตราการใช้สิทธิเมื่อมีการจำหน่ายหุ้นสามัญ โดยรายละเอียดเบื้องต้นของใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญมีดังนี้

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

ประเภทของใบสำคัญแสดงสิทธิ	:	ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญของบริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) เพื่อจัดสรรให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมของบริษัท
ชนิด	:	ระบุชื่อผู้ถือและสามารถโอนเปลี่ยนมือได้
อายุใบสำคัญแสดงสิทธิ	:	3 ปี นับตั้งแต่วันที่ออกใบสำคัญแสดงสิทธิ
จำนวนที่ออกและเสนอขาย	:	ไม่เกิน 180,000,000 หน่วย
ราคาเสนอขายต่อหน่วย	:	หน่วยละ 0 บาท
อัตราการใช้สิทธิ	:	ใบสำคัญแสดงสิทธิ 1 หน่วย มีสิทธิซื้อหุ้นสามัญได้ 1.57649 หุ้น (เดิม : ใบสำคัญแสดงสิทธิ 1 หน่วย มีสิทธิซื้อหุ้นสามัญได้ 1 หุ้น)
ราคาการใช้สิทธิ	:	1 บาท (เดิม : 1.10 บาท)
ระยะเวลาการใช้สิทธิ	:	ทุกวันทำการสุดท้ายของทุกไตรมาส (เดือนมีนาคม มิถุนายน กันยายน และธันวาคม)
วันใช้สิทธิครั้งแรก	:	30 กันยายน 2557
วันใช้สิทธิครั้งสุดท้าย	:	18 พฤษภาคม 2560

ในเดือนมีนาคม และเดือนพฤษภาคม 2560 ผู้ถือใบสำคัญแสดงสิทธิใช้สิทธิในการซื้อหุ้นสามัญจำนวน 51,508,245 หน่วย โดยจัดสรรเป็นหุ้นสามัญใหม่จำนวน 81,202,034 หุ้น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 คงเหลือใบสำคัญแสดงสิทธิที่ไม่ได้ใช้สิทธิและหมดอายุแล้วจำนวน 42,734,433 หน่วย

ตามมติที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2560 เมื่อวันที่ 28 เมษายน 2560 ได้มีมติอนุมัติการออกและเสนอขายใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้นสามัญของบริษัท ครั้งที่ 2 (GENCO-W2) จำนวนไม่เกิน 238,000,000 หน่วยให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมโดยไม่คิดมูลค่าและในอัตราส่วน 5 หุ้นสามัญเดิมต่อ 1 หน่วยใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้นสามัญ รายละเอียดของใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้นสามัญมีดังนี้

อัตราการใช้สิทธิ	:	ใบสำคัญแสดงสิทธิ 1 หน่วย มีสิทธิซื้อหุ้นสามัญได้ 1 หุ้น เว้นแต่กรณีมีการปรับสิทธิตามเงื่อนไขการปรับสิทธิ
ราคาใช้สิทธิต่อหุ้น	:	2.50 บาทต่อหุ้น (ราคาการใช้สิทธิอาจเปลี่ยนแปลงตามเงื่อนไขการปรับสิทธิ)
ระยะเวลาการใช้สิทธิ	:	3 ปี นับจากวันที่ออกใบสำคัญแสดงสิทธิ

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

25. ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

ค่าใช้จ่ายที่สำคัญสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 ซึ่งจำแนกตามลักษณะได้ดังนี้

	พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
ต้นทุนขายอสังหาริมทรัพย์	45,051	61,086	24,507	46,704
ค่าใช้จ่ายพนักงาน	70,713	63,580	69,085	62,368
ค่าตอบแทนผู้บริหาร	7,794	9,351	7,794	9,351
ค่าเสื่อมราคาและรายจ่ายตัดบัญชี	23,961	32,691	19,071	27,877
หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ	253	52	253	52
ขาดทุนจากการซื้อขายเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย	-	9,706	-	9,706
ขาดทุนจากการซื้อขายของต้นทุนการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์	-	15,704	-	11,334
ค่าขนส่ง	74,100	79,038	74,100	79,038
ค่าสารเคมี วัสดุสิ้นเปลืองและค่าวิเคราะห์	42,870	40,630	42,870	40,630
ค่าเช่า	13,116	12,978	13,116	12,978
ต้นทุนทางการเงิน	7,144	13,108	5,413	6,749
ค่าใช้จ่ายอื่น	63,000	70,510	47,140	59,502
รวม	348,002	408,434	303,349	366,289

26. ภาษีเงินได้

รายได้ (ค่าใช้จ่าย) ภาษีเงินได้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 สรุปได้ดังนี้

	พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน :				
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปี	(2,326)	(5,146)	(2,326)	(5,145)
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี :				
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่างชั่วคราว				
และการกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราว	(1,830)	374	(1,793)	625
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	(4,156)	(4,772)	(4,119)	(4,520)

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

รายการกระทบยอดเพื่อหาอัตราภาษีที่แท้จริงสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 สามารถแสดงได้ดังนี้

	พันบาท			
	งบการเงินรวม			
	2560		2559	
	อัตราภาษี (ร้อยละ)	จำนวนเงิน	อัตราภาษี (ร้อยละ)	จำนวนเงิน
กำไร (ขาดทุน) ทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล		8,534		(19,049)
จำนวนภาษีตามอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล	20	(1,707)	20	3,810
รายจ่ายที่ไม่ถือเป็นรายจ่ายทางภาษี		1,512		(5,991)
ผลขาดทุนทางภาษียกไป		(2,189)		(3,210)
ผลกระทบจากรายการตัดบัญชีในการจัดทำงบการเงินรวม		58		245
ภาษีเงินได้สำหรับปีปัจจุบัน	27	(2,326)	27	(5,146)
การเปลี่ยนแปลงของผลแตกต่างชั่วคราว		(1,830)		374
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	49	(4,156)	25	(4,772)

	พันบาท			
	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	2560		2559	
	อัตราภาษี (ร้อยละ)	จำนวนเงิน	อัตราภาษี (ร้อยละ)	จำนวนเงิน
กำไรทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล		20,074		1,083
จำนวนภาษีตามอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล	20	(4,015)	20	(216)
รายจ่ายที่ไม่ถือเป็นรายจ่ายทางภาษี		1,689		(4,929)
ภาษีเงินได้สำหรับปีปัจจุบัน	12	(2,326)	475	(5,145)
การเปลี่ยนแปลงของผลแตกต่างชั่วคราว		(1,793)		625
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	21	(4,119)	417	(4,520)

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

จำนวนภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับส่วนประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 สรุปได้ดังนี้

	พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเกี่ยวข้องกับ				
(กำไร) ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์				
ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์พนักงาน	243	(303)	242	(295)

ส่วนประกอบของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 ประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้

	พันบาท						
	งบการเงินรวม						
	บันทึกเป็น(รายจ่าย)รายได้ใน			บันทึกเป็น(รายจ่าย)รายได้ใน			
	1 มกราคม 2559	กำไรหรือ ขาดทุน	กำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น	31 ธันวาคม 2559	กำไรหรือ ขาดทุน	กำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น	31 ธันวาคม 2560
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี							
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	1,494	(1,122)	-	372	51	-	423
วัสดุคงเหลือ	536	-	-	536	-	-	536
ต้นทุนการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์	2,800	133	-	2,933	(1,616)	-	1,317
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	823	72	(303)	592	72	243	907
ประมาณการหนี้สินระยะสั้น	129	1,488	-	1,617	(298)	-	1,319
ผลขาดทุนทางภาษียกไป	1,172	-	-	1,172	-	-	1,172
อื่นๆ	649	(197)	-	452	(39)	-	413
รวม	7,603	374	(303)	7,674	(1,830)	243	6,087

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

	พันบาท						
	งบการเงินเฉพาะกิจการ						
	บันทึกเป็น(รายจ่าย)รายได้ใน			บันทึกเป็น(รายจ่าย)รายได้ใน			
	1 มกราคม 2559	กำไรหรือ ขาดทุน	กำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น	31 ธันวาคม 2559	กำไรหรือ ขาดทุน	กำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น	31 ธันวาคม 2560
สินทรัพย์ภายในได้รับการตัดบัญชี							
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	1,495	(1,123)	-	372	51	-	423
วัสดุคงเหลือ	536	-	-	536	-	-	536
ต้นทุนการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์	2,800	133	-	2,933	(1,616)	-	1,317
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	801	69	(295)	575	70	243	888
ประมาณการหนี้สินระยะสั้น	71	1,546	-	1,617	(298)	-	1,319
รวม	5,703	625	(295)	6,033	(1,793)	243	4,483

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 กลุ่มบริษัทมีผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภายใน ซึ่งไม่ได้นำไปรวมในการคำนวณสินทรัพย์ภายในที่ได้รับการตัดบัญชี เพื่อรับรู้ในงบแสดงฐานะทางการเงินตามงบการเงินรวมจำนวน 125.0 ล้านบาท และ 157.3 ล้านบาท ตามลำดับ และงบการเงินเฉพาะกิจการจำนวน 96.8 ล้านบาท และ 95.4 ล้านบาทตามลำดับ เนื่องจากความไม่แน่นอนที่จะใช้ประโยชน์ทางภาษีจากการขายการดังกล่าวในอนาคต

27. กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้น

กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหารกำไร (ขาดทุน) สำหรับปีที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทใหญ่ (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกอยู่ในระหว่างปี

กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นปรับลดคำนวณโดยหารกำไร (ขาดทุน) สำหรับปีที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทใหญ่ (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยผลรวมของจำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ออกอยู่ในระหว่างปีกับจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่บริษัทอาจต้องออกเพื่อแปลงหุ้นสามัญเทียบเท่าปรับลดทั้งสิ้นให้เป็นหุ้นสามัญ โดยสมมติว่าได้มีการแปลงเป็นหุ้นสามัญ ณ วันออกหุ้นสามัญเทียบเท่า

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 มีรายละเอียดการคำนวณดังนี้

	พันบาท/หุ้น			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปีส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของ				
บริษัทใหญ่	4,379	(23,821)	15,955	(3,437)
จำนวนหุ้นสามัญโดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก				
จำนวนหุ้นสามัญที่ออก ณ วันที่ 1 มกราคม	1,041,096	1,041,064	1,041,096	1,041,064
ผลกระทบจากหุ้นที่ออกและจำหน่าย	54,656	17	54,656	17
รวม	1,095,752	1,041,081	1,095,752	1,041,081
กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้น (บาท)	0.004	(0.023)	0.015	(0.003)

บริษัทไม่ได้คำนวณกำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นปรับลดสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 เนื่องจากใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้นสามัญมีผลทำให้ขาดทุนต่อหุ้นลดลง

28. ข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานจำแนกตามส่วนงาน

ข้อมูลส่วนงานดำเนินงานสอดคล้องกับรายงานภายในสำหรับใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงานของผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท คือ กรรมการบริษัท กลุ่มบริษัทประกอบธุรกิจในการให้บริการจัดการบำบัดและกำจัดกากอุตสาหกรรมจากกิจการอุตสาหกรรม และธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ โดยดำเนินธุรกิจในส่วนงานทางภูมิศาสตร์ในประเทศ

ข้อมูลเกี่ยวกับลูกค้ารายใหญ่

กลุ่มบริษัทมีรายได้จากลูกค้ารายใหญ่สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 จำนวน 1 ราย เป็นจำนวนเงินรวม 61.5 ล้านบาท และ 32.4 ล้านบาทตามลำดับ ซึ่งมาจากส่วนงานให้บริการจัดการบำบัดและกำจัดกากอุตสาหกรรม

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

ข้อมูลรายได้และกำไร (ขาดทุน) ของส่วนงานของกลุ่มบริษัทสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 มีดังต่อไปนี้

	พันบาท					
	งบการเงินรวม					
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม					
	ให้บริการจัดการบำบัดและ					
	กำจัดกากอุตสาหกรรม		พัฒนาสังหริมาตรพ์		รวม	
	2560	2559	2560	2559	2560	2559
รายได้จากลูกค้าภายนอก	269,180	283,136	73,232	95,373	342,412	378,509
ต้นทุนขายและการให้บริการ	(181,371)	(185,150)	(45,051)	(61,086)	(226,422)	(246,236)
กำไรขั้นต้น	87,809	97,986	28,181	34,287	115,990	132,273
รายได้ (ค่าใช้จ่าย) ที่ไม่ได้ปันส่วน						
รายได้อื่น					14,160	10,875
ค่าใช้จ่ายในการขาย					(15,321)	(15,823)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร					(99,115)	(107,856)
ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุนใน						
หลักทรัพย์เพื่อขาย					-	(9,706)
ขาดทุนจากการด้อยค่าของ						
ต้นทุนการพัฒนาสังหริมาตรพ์					-	(15,704)
ต้นทุนทางการเงิน					(7,144)	(13,108)
กำไร (ขาดทุน) ก่อนส่วนแบ่งขาดทุนจาก						
เงินลงทุนในบริษัทร่วมและค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้					8,570	(19,049)
ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม					(36)	-
กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้					8,534	(19,049)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้					(4,156)	(4,772)
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี					4,378	(23,821)

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

สินทรัพย์และหนี้สินที่สำคัญ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 มีดังนี้

	พันบาท					
	ให้บริการจัดการบำบัดและกำจัด					
	กากอุตสาหกรรม		พัฒนาอสังหาริมทรัพย์		รวม	
	2560	2559	2560	2559	2560	2559
สินทรัพย์						
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	59,672	79,233	13,597	1,588	73,269	80,821
ต้นทุนการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์	-	-	491,401	531,154	491,401	531,154
วัสดุคงเหลือ	536	800	-	-	536	800
เงินมัดจำค่าซื้อที่ดิน	-	5,361	-	-	-	5,361
เงินฝากสถาบันการเงินที่มีภาระค้ำประกัน	-	1,200	756	756	756	1,956
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	564	-	-	-	564	-
ที่ดินและสิ่งปลูกสร้างรอการพัฒนา	104,804	104,804	514,993	514,993	619,797	619,797
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	-	-	87,280	91,108	87,280	91,108
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	242,564	174,455	39,651	43,743	282,215	218,198
ต้นทุนในการเตรียมหลุมฝังกลบ	20,082	-	-	-	20,082	-
สินทรัพย์ที่ไม่ได้เป็นส่วน	-	-	-	-	64,063	102,197
รวม					<u>1,639,963</u>	<u>1,651,392</u>
หนี้สิน						
เงินกู้ยืมระยะสั้น	50,000	128,463	-	80,000	50,000	208,463
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	49,492	45,090	26,254	38,862	75,746	83,952
เงินรับล่วงหน้าจากการขายที่ดินและ						
สิ่งปลูกสร้างรอการพัฒนา	-	-	21,984	-	21,984	-
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	114,571	67,000	-	-	114,571	67,000
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	34,000	34,000	-	-	34,000	34,000
หนี้สินที่ไม่ได้เป็นส่วน	-	-	-	-	5,388	3,191
รวม					<u>301,689</u>	<u>396,606</u>

29. สัญญา

กลุ่มบริษัทมีสัญญาที่สำคัญดังต่อไปนี้

- สัญญาเช่าและให้ใช้สิทธิการดำเนินงานศูนย์บริการบำบัดและกำจัดกากอุตสาหกรรม (แสมดำ) รวมทั้งศูนย์วิจัยและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จังหวัดราชบุรีกับกรมโรงงานอุตสาหกรรม โดยมีระยะเวลาเช่าและให้ใช้สิทธิการดำเนินงาน 10 ปี ภายใต้เงื่อนไขของสัญญาดังกล่าว บริษัทต้องจ่ายค่าเช่ารายปี ปีที่ 1-5 เป็นเงินประมาณ 1.1 ล้านบาทต่อปี ปีที่ 6-10 เป็นเงินประมาณ 1.4 ล้านบาทต่อปี และค่าธรรมเนียมการใช้สิทธิตามอัตราของกากที่ให้บริการ สัญญานี้มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2549 จนถึงวันที่ 30 กันยายน 2559

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

ต่อมาเมื่อวันที่ 30 กันยายน 2559 บริษัทได้ต่อสัญญาเช่าและให้ใช้สิทธิการดำเนินงานศูนย์บริการบำบัดและกำจัดกากอุตสาหกรรม (แสมดำ) รวมทั้งศูนย์วิจัยและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จังหวัดราชบุรีกับกรมโรงงานอุตสาหกรรมเป็นเวลา 10 ปี นับตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2559 ถึง วันที่ 30 กันยายน 2569 บริษัทผูกพันที่จะจ่ายค่าตอบแทนดังนี้ 1) ค่าเช่าที่ดินกับกรรมสิทธิ์ตามอัตราที่กรมธนารักษ์กำหนด ทั้งนี้อยู่ระหว่างการทำสัญญา 2) ค่าธรรมเนียมการใช้สิทธิเป็นรายเดือนตามอัตราของภาคที่ให้บริการ

นอกจากนั้น ตามสัญญาผู้เช่าจะต้องลงทุนไม่น้อยกว่า 77 ล้านบาท เพื่อเป็นการปรับปรุงและพัฒนาศูนย์ที่เช่า ตามแผนปรับปรุงและพัฒนาที่ผู้ให้เช่ากำหนดหรือที่ผู้เช่าเสนอ ซึ่งต้องได้รับความเห็นชอบจากผู้ให้เช่าก่อน โดยทรัพย์สินที่ลงทุนเพิ่มนั้น จะต้องโอนให้เป็นกรรมสิทธิ์ของกรมโรงงานอุตสาหกรรม เมื่อสิ้นสุดระยะเวลาของสัญญาเช่าและให้ใช้สิทธิการดำเนินงาน

2) สัญญาเช่าที่ดินกับการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย (ซึ่งเป็นผู้ถือหุ้นรายหนึ่งของบริษัท) 3 ฉบับ โดยมีระยะเวลาเช่า 30 ปี จนถึงเดือนพฤษภาคม 2569 เดือนสิงหาคม 2569 และเดือนมีนาคม 2574 บริษัทต้องจ่ายค่าเช่าในอัตราที่กำหนดไว้ในสัญญา ค่าเช่าขั้นต่ำตามสัญญาเช่าดังกล่าวข้างต้นที่ต้องจ่ายในอนาคต มีดังนี้

	ล้านบาท	
	2560	2559
ไม่เกินหนึ่งปี	5.7	5.7
เกินหนึ่งปีแต่ไม่เกินห้าปี	28.8	28.6
เกินห้าปี	22.7	30.0

3) สัญญาเช่าที่ดินกับบุคคลภายนอก โดยมีระยะเวลาเช่า 16 ปี บริษัทต้องจ่ายค่าเช่ารายปี ปีที่ 1-4 เป็นเงินประมาณ 0.2 ล้านบาทต่อปี ปีที่ 5-8 เป็นเงินประมาณ 0.2 ล้านบาทต่อปี ปีที่ 9-12 เป็นเงินประมาณ 0.3 ล้านบาทต่อปี ปีที่ 13-16 เป็นเงินประมาณ 0.3 ล้านบาทต่อปี สัญญานี้มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 5 กันยายน 2555 จนถึงวันที่ 5 กันยายน 2571 โดยบริษัทต้องจ่ายค่าเช่าในอัตราที่กำหนดไว้ในสัญญา

ค่าเช่าขั้นต่ำตามสัญญาเช่าดังกล่าวข้างต้นที่ต้องจ่ายในอนาคต มีดังนี้

	ล้านบาท	
	2560	2559
ไม่เกินหนึ่งปี	0.3	0.3
เกินหนึ่งปีแต่ไม่เกินห้าปี	1.5	1.5
เกินห้าปี	1.6	2.0

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

30. คดีความ

สืบเนื่องจากบริษัทย่อย 2 แห่งได้ดำเนินการเข้าร่วมประมูลโรงไฟฟ้าขยะอุตสาหกรรมในรูปแบบ Feed-in Tariff ต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับกิจการพลังงาน (กกพ.) ซึ่งเมื่อวันที่ 28 ตุลาคม 2559 บริษัทย่อยทั้ง 2 แห่งไม่ได้รับการคัดเลือกตามการประกาศผลของกกพ. บริษัทย่อยดังกล่าวจึงได้ยื่นหนังสือขออุทธรณ์และเมื่อวันที่ 22 มีนาคม 2560 กกพ.มีมติยกอุทธรณ์ของบริษัทย่อย ต่อมาเมื่อวันที่ 16 มิถุนายน 2560 บริษัทย่อยดังกล่าวได้ใช้สิทธิยื่นหนังสือร้องเรียนต่อประธานผู้ตรวจการแผ่นดินเรื่องขอความเป็นธรรม ซึ่งสำนักงานผู้ตรวจการแผ่นดินได้รับคำร้องเรียนแล้ว อยู่ระหว่างพิจารณาสอบสวนหาข้อเท็จจริงตามที่ร้องเรียน

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

31. การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงิน

กลุ่มบริษัทไม่มีธุรกรรมตราสารทางการเงินนอกงบแสดงฐานะการเงินที่เป็นตราสารอนุพันธ์เพื่อการเก็งกำไร หรือเพื่อการค้า

1) ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 กลุ่มบริษัทมีสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่มีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยดังนี้

	งบการเงินรวม											
	พันบาท											
	อัตราดอกเบี้ย		อัตราดอกเบี้ยคงที่ถึงกำหนดชำระภายใน						อัตราดอกเบี้ยถัวเฉลี่ย (ร้อยละ)			
			ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด		ปรับขึ้นลง				ตามอัตราตลาด		คงที่	
			2560	2559	1 ปีหรือน้อยกว่า	มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	มากกว่า 5 ปี		2560	2559	2560	2559
เงินฝากธนาคาร	24,300	60,664	756	1,956	-	-	-	-	0.38	0.38	-	-
เงินกู้ยืมระยะสั้น	-	-	50,000	208,463	-	-	-	-	-	-	5.1	4.4 - 5.5
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	114,571	67,000	-	-	-	-	-	-	5.75	5.75	-	-
หนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	852	232	-	-	-	-	-	-	2.60, 7.62	2.60	-	-

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

งบการเงินเฉพาะกิจการ												
	พันบาท											
	อัตราดอกเบี้ยคงที่ถึงกำหนดชำระภายใน								อัตราดอกเบี้ยถัวเฉลี่ย (ร้อยละ)			
	อัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด		มากกว่า 1 ปี						ปรับขึ้นลง ตามอัตราตลาด		คงที่	
			1 ปีหรือน้อยกว่า		แต่ไม่เกิน 5 ปี		มากกว่า 5 ปี					
	2560	2559	2560	2559	2560	2559	2560	2559	2560	2559	2560	2559
เงินฝากธนาคาร	19,429	28,150	756	1,956	-	-	-	-	0.38	0.38	-	-
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	-	-	152,000	125,000	-	-	-	-	5.5	5.0 - 7.0
เงินกู้ยืมระยะสั้น	-	-	50,000	128,463	-	-	-	-	-	-	5.1	4.8 - 5.5
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	114,571	67,000	-	-	-	-	-	-	5.75	5.75	-	-
หนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	852	232	-	-	-	-	-	-	2.60, 7.62	2.60	-	-

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

2) ความเสี่ยงด้านสินเชื่อ

ความเสี่ยงด้านสินเชื่อเกิดจากการที่คู่สัญญาไม่สามารถหรือไม่ประสงค์จะปฏิบัติตามข้อตกลงที่ให้ไว้กับกลุ่มบริษัท กลุ่มบริษัทมีนโยบายในการป้องกันความเสี่ยงนี้โดยการวิเคราะห์ฐานะทางการเงินของคู่ค้า และจำกัดการอนุมัติวงเงินสินเชื่อ มูลค่าสูงสุดของความเสี่ยงด้านสินเชื่อคือมูลค่าตามบัญชีของลูกค้าหนึ่งดังกล่าวหักด้วยค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญตามที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

3) ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

กลุ่มบริษัทได้มีการติดตามดูความเสี่ยงด้านสภาพคล่องและรักษาระดับสถานะของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพื่อให้เพียงพอต่อการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท และเพื่อลดความเสี่ยงจากความผันผวนของกระแสเงินสด

4) มูลค่ายุติธรรม

เครื่องมือทางการเงินรวม เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น เงินลงทุนระยะยาว – หลักทรัพย์เพื่อขาย เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น เงินกู้ยืมระยะสั้น หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน และเงินกู้ยืมระยะยาว

มูลค่ายุติธรรมของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นประมาณตามราคาตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงินเนื่องจากรายการดังกล่าวจะได้รับ/จ่ายชำระเป็นเงินสดในระยะเวลาอันสั้น

มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนระยะยาว – หลักทรัพย์เพื่อขาย ถือตามราคาที่ซื้อขายกันในตลาด

มูลค่ายุติธรรมของเงินกู้ยืมระยะสั้น และหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงินเนื่องจากอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยปัจจุบันในตลาด ส่วนเงินกู้ยืมระยะยาวไม่สามารถหามูลค่ายุติธรรมที่เหมาะสมได้โดยไม่ต้องเสียค่าใช้จ่ายที่เกินความจำเป็น

32. การบริหารจัดการทุน

วัตถุประสงค์ในการบริหารจัดการทุนที่สำคัญของกลุ่มบริษัท คือ การจัดให้มีซึ่งโครงสร้างทางการเงินที่เหมาะสมและการดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินธุรกิจอย่างต่อเนื่อง

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 กลุ่มบริษัทมีอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนเท่ากับ 0.23:1 และ 0.32:1 ตามลำดับ และบริษัทมีอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนเท่ากับ 0.21:1 และ 0.23:1 ตามลำดับ

33. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 กลุ่มบริษัทมี

1) หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการที่ธนาคารในประเทศได้ออกหนังสือค้ำประกันบริษัทเพื่อค้ำประกันสัญญาเช่าและสัญญาการให้บริการบำบัดกากเป็นจำนวน 36.7 ล้านบาทและ 41.5 ล้านบาท ตามลำดับ

2) หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการที่ธนาคารในประเทศได้ออกหนังสือค้ำประกันบริษัทเพื่อค้ำประกันการจัดทำสาธารณูปโภค โดยมีเงินฝากประจำของบริษัทเป็นหลักประกันค้ำประกันเป็นจำนวน 0.8 ล้านบาท และ 13.7 ล้านบาท ตามลำดับ

3) ภาระผูกพันรายจ่ายฝ่ายทุน เป็นจำนวน 7.1 ล้านบาท และ 46.5 ล้านบาท ตามลำดับ